



RSM Georgia

85, Z. Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99

F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს „იბერია ავტო ცენტრის“ მფლობელს და მენეჯმენტს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“) და გამოცემულია 2023 წლის 24 აპრილს.

მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2021 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Ltd. RSM Georgia is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Lead sponsors





ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2023 წლის 5 მაისი

RSM Georgia





მმართველობითი ანგარიშგება 2021
წლის შედეგების მიხედვით

I. დირექტორის მიმართვა

პატივცემულო პარტნიორებო

ეს წელიწადი ჩვენთვის გახდა ახალი გამოწვევების, კომპანიის წინაშე წამოჭრილი პრობლემების გადაჭრისადმი ახალი მიდგომების წელი. ჩვენ შევძელით დასახული გეგმების რეალიზაცია, რაც კომპანიის ყველა თანამშრომლის შეთანხმებული მუშაობის შედეგია. ფინანსური თვალსაზრისით კომპანიამ შეძლო და შეასრულა დასახული ამოცანების ნაწილი.

იბერია ავტო ცენტრი გამოცდილი, მაღალკვალიფიციური მენეჯმენტით და თანამშრომლებით არის დაკომპლექტებული, რომელთაგან ბევრს აქვს თხუთმეტი-ოცი წლის გამოცდილება თავიანთ სფეროებში. იბერია ავტო ცენტრს აქვს ადგილობრივი საავტომობილო ბიზნესის დიდი გამოცდილება და კარგად იცნობს სექტორის კონკრეტულ შესაძლებლობებს.

კომპანია მუდმივად ახორციელებს ღონისძიებებს თანამშრომელთა სწავლებისა და კვალიფიკაციის ასამაღლებლად, შრომის უსაფრთხო და კომფორტული პირობების უზრუნველსაყოფად. ყოველწლიურად ხდება თანამშრომლების გადამზადება მათი კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით, რისი შედეგიც ამაღლებულ და ეფექტურ მწარმოებლურობაში ვლინდება.

2021 წელს საზოგადოების საქმიანობა კვლავ მიმართული იყო საზოგადოების სტაბილურობის, მომგებიანობის და საინვესტიციო მიზმიდევლობის უზრუნველყოფაზე, ასევე პარტნიორების ინტერესების დაცვაზე საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის საფუძველზე.

იბერია ავტო ცენტრის მუშაობის პრიორიტეტი მომავალ წელსაც იქნება კომპანიის მდგრადი განვითარების უზრუნველყოფა მომხმარებლისთვის განახლებული პროდუქტის შეთავაზებით, რაც გამოხატულია თუნდაც სამოდელო რიგის უკვე ფაქტიური ზრდით, მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების და დამატებითი სერვისების განვითარების ხარჯზე.

ვვარაუდობთ, რომ მენეჯერთა ჩამოყალიბებულ ეფექტურ გუნდს და კოლექტივს გააჩნია საკმარისი პოტენციალი იმისათვის, რომ გადაჭრას დასახული ამოცანები 2022 წელშიც.

იბერია ავტო ცენტრის დირექტორი
დავით ჯოხაძე

შპს იბერია ავტო ცენტრი საქმიანობის მიმოხილვა

შპს იბერია ავტო ცენტრი (IAC) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რეგისტრირებულია საქართველოში 2010 წელს. IAC არის ევროპული ბრენდის, AUDI-ს ოფიციალური დისტრიბუტორი და დილერი საქართველოში. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში და აქვს თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისი ავტომობილების საჩვენებელი დარბაზი და სერვის-ცენტრი.



კომპანიის შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან 2021 წელს 50,052,169 ლარს შეადგენდა, რაც მნიშვნელოვნად აღემატება 2020 წლის მონაცემს (2020: 31,690,534 ლარი). კომპანიაში 2021 წელს დასაქმებულთა რაოდენობამ 63 შეადგინა.

იბერია ავტო ცენტრის საქმიანობის ფინანსური მაჩვენებლები

საზოგადოების 2021 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკის დახასიათება შეიძლება შემდეგნაირად:

ფინანსურ-ეკონომიკური საქმიანობის მაჩვენებლები	2020	2021	%
(მოგება-ზარალის უწყისი)	წელი	წელი	ცვლილებები
შემოსავალი	31 690 534.00	50 052 169.00	58%
შემოსავლის თვითღირებულება	- 26 849 961.00	- 43 087 848.00	60%
საერთო მოგება	4 840 574.00	6 964 320.00	44%
არასაოპერაციო შემოსავალი	518 778.00	226 695.00	-56%
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	- 1 815 684.00	- 2 201 381.00	-21%
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	- 49 968.00	- 111 176.00	-122%
არასაოპერაციო ხარჯი	- 960 321.00	- 376 774.00	61%
საპროცენტო შემოსავალი	797 982.00	1 454 276.00	82%
საპროცენტო ხარჯი	- 977 523.00	- 890 300.00	9%
წმინდა მოგება სავალუტო გადაფასებიდან	- 714 792.00	15 643.00	102%
მოგება დაბეგვრამდე	1 639 046.00	5 081 303.00	210%
მოგების გადასახადი	-	-	
წმინდა მოგება	1 639 046.00	5 081 303.00	210%

შენიშვნა: წლების სვეტში მინუს მიმართ მოცემულია ხარჯები, ხოლო ცვლილების სვეტში მინუს მიმართ ასახავს ნეგატიურ ცვლილებას.

თუ საბაზისოდ ავიღებთ 2020 წელს, ამავე საბაზისო მაჩვენებლის 58% ზრდა დაფიქსირდა გაყიდვებში.

აღნიშნული, საბოლოოდ წმინდა მოგებაში აისახა დაახლოებით 200% ზრდით, რაც ფაქტიურად სამჯერ მეტ წმინდა მოგებას ნიშნავს 2020 წელთან მიმართებაში.

მენეჯმენტის მკაფიო მიზანია შეინარჩუნოს აღნიშნული ზრდის ტემპი შემდეგ წლებშიც, კერძოდ 2023 წელს დაგეგმილია 2022 წელთან მიმართებაში გაყიდვების არანაკლებ 35%-იანი ზრდა, რომლის შესრულების ყველა წინაპირობაც გააჩნია კომპანიას მიმდინარე მდგომარეობით.

საზოგადოების საოპერაციო საქმიანობის შედეგების სტრუქტურა

	31.დეკ.20	31.დეკ.21	სხვაობა
აქტივები:			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1 521 345	2 165 960	42%
სულ მიმდინარე აქტივები	26 152 535	32 355 414	24%
სულ აქტივები	27 673 880	34 521 373	25%
მფლობელთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი	2 200	2 200	0%
გაუნაწილებელი მოგება	2 517 619	7 598 923	202%
სულ მფლობელთა კაპიტალი	2 519 819	7 601 123	202%
ვალდებულებები:			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	7 222 932	8 164 811	13%
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	17 931 130	18 755 440	5%
სულ ვალდებულებები	25 154 061	26 920 251	7%

კომპანია კონცენტრირებულია მაქსიმალურად მეტი რესურსი მიმართოს მოკლევადიან აქტივებზე, რაც ბაზარზე გაზრდილი მოთხოვნის მნიშვნელოვნად ათვისებაში დაეხმარა კომპანიას. აღნიშნული პოლიტიკის შედეგია მოგება ზარალის უწყისში წარმოდგენილი რეალიზაციების, წმინდა მოგების და ძირითადი მაჩვენებლების ზრდა.

2022 წელს კომპანიის მენეჯმენტმა შეძლო ძირითადი დასახული მიზანი სისრულეში მოყვანა, რაც გულისხმობდა მიღწეა მიმდინარე და სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტის არანაკლებ 1,5 ნიშნულისთვის, ხოლო ფინ. ლევერიჯი არაუმეტეს 80%.

გთავაზობთ 2020&2021 წლის ბოლოს კომპანიის მდგრადობის მაჩვენებლებს ვალდებულებებთან მიმართებაში:

კომპანიის ლიკვიდურობის მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	2020	2021
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.27	1.59
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.46	1.73
ფინანსური ლევერიჯი (ვალდებულებები/აქტივები)	91%	78%

კომპანიის რენტაბელობის მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	2020	2021
საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (ROE)	65%	67%
ერთიანი აქტივების რენტაბელობა (ROA)	6%	15%

2020 წელთან შედარებით, 2021 წელს საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (ROE) გაზრდილია 2%-ით, აღნიშნული ზრდა არ არის დიდი მაჩვენებლით წარმოდგენილი, რადგან მიუხედავად იმის რომ წმინდა მოგება ფაქტიურად სამჯერ გაიზარდა, კაპიტალის ნაწილშიც ანალოგიური ზრდა ქონდა კომპანიას. თავის მხრივ აღნიშნული კოეფიციენტი ორივე წელს ძალიან მაღალ რენტაბელობაზე მეტყველებს. მოცემულ ინდუსტრიაში 15-20%-ს ზემოთ მაღალ მაჩვენებლად მიიჩნევა.

მკვეთრად გაუჯობესებულია ერთიანი აქტივების რენტაბელობაც, აღნიშნულ ინდუსტრიაში 5%-ზემოდ არსებული მაჩვენებელი დამაკმაყოფილებელია, ხოლო 15%-ს ზემოთ მიიჩნევა მაღალ მაჩვენებლად. ბოლოს ხსენებული ნიშნული კომპანიამ დააფიქსირა წლის ბოლოს, რაც შეეხება გეგმებს 2023 წლის ბოლოს ვგეგმავთ 20%-ის გადაჭარბებას.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები მოცემულია შპს იბერია ავტო ცენტრის 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა

კომპანიას მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით შემუშავებული აქვს საწარმოო ნარჩენების მართვის გეგმა. გეგმა გათვლილია სამ წელიწადზე. მასში მოყვანილი მონაცემები მოსალოდნელი ნარჩენების შესახებ საპროგნოზო და ეყრდნობა გასული წლის არსებულ მონაცემებსა და კომპანიაში დაგეგმილ აქტივობებს. ნარჩენების პრევენციისა და აღდგენისთვის განხორციელებული ღონისძიებები - ნარჩენების შემცირება / მინიმიზაცია ან ნარჩენების წარმოქმნის პრევენცია გულისხმობს ნარჩენების შემცირებას წარმოქმნამდე. ხშირად ზედმეტი ნარჩენის წარმოქმნა ხდება რესურსების არაეფექტიანი გამოყენების ან ცუდი დაგეგმვის შედეგად. ნარჩენების მინიმიზაცია რეალურად ამცირებს იმას, რასაც ჩვენ გამოვიყენებთ და შესაბამისად, ნარჩენს, რომელსაც წარმოვქმნით. ნარჩენების შემცირებას კომპანია აღწევს სხვადასხვა გზების საშუალებით, მაგალითად: ხელახალი გამოყენება, გადამუშავება, ენერგიად გარდაქმნა.

ნარჩენების მართვა კომპანიაში ხორციელდება გარემოსა და ადამიანის ჯამრთელობისათვის საფრთხის შექმნის გარეშე, უსაფრთხო მმართვეის პროცესის მოიცავს:

- ნარჩენების იდენტიფიკაცას მათი სახეების მიხედვით;

- ნარჩენების სეპარირებული შეგროვებას, მათი დროებითი განთავსებისათვის საჭირო პირობების დაცვით, რათა გამოირიცხოს ნარჩენების მავნე ზემოქმედება გარემოზე და ადამიანთა ჯანმრთელობაზე;
- ნარჩენების ტრანსპორტირება ისეთი ფორმით, რომ გამორიცხულ იქნას ნარჩენების გაფანტვა, დაკარგვა, ავარიული სიტუაციების შექმნა, გარემოსა და ადამიანთა ჯანმრთელობისათვის ზიანის მიყენება
- ნარჩენების რაოდენობის შემცირება
- ნარჩენების მეორადი გამოყენება
- ნარჩენების მართვაზე პერსონალის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა
- ნარჩენების, სერვის-ცენტრში დროებით (შემდგომ ტრანსპორტირებამდე) დასაწყობება-შენახვისათვის გამოყოფილი ადგილის პერიოდული მონიტორინგი და გამოვლენილი ხარვეზების დროული აღმოფხვრა;

დამატებით კომპანიამ ნარჩენების მართვის კოდექსის მე-14 მუხლის მიხედვით განსაზღვრა გარემოსდაცვითი მმართველი. რომლის ძირითადი მოვალეობებია:

- ✓ კომპანიის ნარჩენების გეგმის მომზადება და გაახლება
- ✓ კომპანიის ნარჩენების გეგმის განხორციელების ორგანიზება
- ✓ ნარჩენების მმართველის სფეროში კანონმდებლობის მოთხოვნების შესრულებაზე შიდა კონტროლოს განხორციელება

კომპანიის მომსახურე პერსონალს ეტაპოვრივად, განახლებად რეჟიმში უტარდება ტრენინგები ზოგადად ნარჩენების მმართველის, ნარჩენების სეპარირებული შეგროვების, ნარჩენების დროებით დასაწყობება/შენახვის მეთოდების, ნარჩენების პრევენციის ღონისძიებების შესახებ.

საკადრო პოლიტიკა

ადამიანური რესურსების დაგეგმვის პროცესი კომპანიაში მიმდინარეობს ყოველი წლის მეოთხე კვარტალში. ამ მიზნით ადამიანური რესურსების მართვის მენეჯერი აკეთებს საშტატო ერთეულების ანალიზს და საჭიროების შემთხვევაში ამუშავებს ოპტიმიზაციის გეგმას, განსაზღვრავს ახალი კადრების საჭიროებას.

2021 წელს იბერია ავტო ცენტრში დასაქმებულთა რაოდენობა 63 ადამიანს შეადგენდა. 2019/2020 წლების საშტატო ერთეულების ანალიზის შედეგების მიხედვით დამატებითი კადრების საჭიროება არ დამდგარა.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, 2021 წელს კომპანიას კვლევებისა და განვითარების სფეროში დამატებით ღონისძიებები არ ჩატარებია.

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი სფერო არის ახალი ავტომობილების ბაზარი, საავტომობილო სათადარიგო ნაწილები და მომსახურება.

კომპანიის საქმიანობაში შესაძლო რისკებს, რომლებმაც შესაძლებელია ზეგავლენა მოახდინოს საზოგადოების საქმიანობაზე, წარმოადგენს:

დარგობრივი რისკები. დარგობრივ რისკებს შეიძლება მიეკუთვნოს ქვეყანაში ამ დროისათვის საავტომობილო ბაზრის რეგულაციების არ არსებობა. სამომავლოდ სახელმწიფომ შესაძლებელია მიიღოს იმგვარი რეგულაცია, რომელიც საავტომობილო წარმოების ადგილობრივი ბაზრის შექმნას შეუწყობს ხელს, რაც ზიანს მოუტანს იმპორტიორ კომპანიებს.

ქვეყნის და რეგიონალური რისკები. ქვეყანასა და რეგიონთან დაკავშირებულ რისკებს მიეკუთვნება რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია საქართველოს კანონმდებლობის, საგადასახადო პოლიტიკის შეცვლასთან. საანგარიშო პერიოდში საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებას, რომელმაც კომპანიის ფინანსურ

მდგომარეობაზე ჰქონდა ზეგავლენა, წარმოადგენს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილება, რომლის თანახმად კომპანია იბეგრება მოგების გადასახადით დივიდენდების სახით მოგების განაწილების შემთხვევაში და ცვლილება, რომლის თანახმადაც კომპანია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით მიღებული ავანსიდან.

რეგიონში არ არსებობს შესაძლო საომარ კონფლიქტებთან, საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადებასა და გაფიცვებთან დაკავშირებული რისკები.

ფინანსური რისკები. თავისი საქმიანობის პროცესში კომპანია ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი - კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. კომპანია არ ახორციელებს სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას.

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საზოგადოება ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

კომპანიას გააჩნია ფინანსური სამსახური / დეპარტამენტი – სტრუქტურული დანაყოფი, რომლის ძირითადი მოვალეობაა ბიუჯეტის კოორდინირება, მის დაგეგმვაში მონაწილეობის მიღება, აღრიცხვის წარმოება, ხარჯებისა და შემოსავლების ბიუჯეტით გათვალისწინებულ პარამეტრებთან შესაბამისობის კონტროლი. იგი ანგარიშვალდებულია ხელი შეუწყოს ფინანსური მართვისა და კონტროლის პრინციპების დანერგვას. ამასთან, დაწესებულების ფინანსური სამსახური / დეპარტამენტი ხელმძღვანელებისგან მიღებული შესაბამისი ინფორმაციის საფუძველზე ამზადებს ფინანსური მართვისა და კონტროლის ანგარიშს, რომელიც წარედგინება კომპანიის დამფუძნებლებს და დირექტორს;

ფინანსური რისკების მართვისა და კონტროლის ფარგლებში ანგარიშგების ჩამოყალიბების მიზანია დაწესებულების ხელმძღვანელობისთვის სანდო და დროული ინფორმაციის მიწოდება, კომპანიის ბიუჯეტის შესრულებისა და შედეგიანობის, ფინანსური მართვისა და კონტროლის დანერგვის და არსებული მდგომარეობის შესახებ, რის საფუძველზეც შესაძლებელია ფინანსური და საოპერაციო შედეგების დროული და ეფექტიანი ანალიზი, ასევე აღნიშნული ინსტრუქციის პრაქტიკაში დანერგვის ხელშეწყობა, ხარვეზების დროული იდენტიფიცირება, აღმოფხვრა და არსებული სისტემის მუდმივი სრულყოფა. ფინანსური რისკების მართვისა და კონტროლის ანგარიშგების პროცესი ხორციელდება შემდეგი პერიოდულობით:

ა) ყოველკვირეულად (მიმდინარე გაყიდვების და ნაღდი ფულის მოძრაობის ანალიზი)

ბ) ყოველთვიურად (თვის ფინანსური ანგარიშგების, ბიუჯეტთან შედარების, გაყიდვების, ფულის მოძრაობის და საპროგნოზო ოპერაციების ანალიზი)

გ) კვარტალურად (ყველა ბ კატეგორიაში აღნიშნულ ანალიზთან ერთად კომპანიის პერსპექტივების ანალიზი, სვოტ ანალიზი, მიმდინარე კოეფიციენტების, ბრუნვადობის ანალიზი და ბიუჯეტის შესრულებასთან დაკავშირებული პერსპექტივების და რისკების ანალიზი);

დ) წლიურად (ბ და გ პუნქტში აღნიშნული საკითხებისგან დამატებით, მომდევნო წლის ბიუჯეტის შედგენა, გასული წლის დეტალური ანალიზი, ახალი მიზნების ჩამოყალიბება და მოცემული მიზნების მიღწევის გეგმის შედგენა).

აღნიშნული სახით ფინანსური რისკების მართვის პოლიტიკა საშუალებას იძლევა უმოკლეს დროში აღმოჩენილი იქნას ფინანსური რისკები ან და ბიზნესის პერიოდული რყევები დაგეგმილ ბიუჯეტთან მიმართებაში. მოცემული გარემოებების დადგენის შემდეგ მიღებული გადაწყვეტილებების და ამ გადაწყვეტილებების შესრულებაზე სისტემატიური ანგარიშგების წარდგენით კომპანია ეფექტურად ოპერირებს ბიუჯეტით დასახული მიზნების და შედეგების მისაღწევად.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საზოგადოების ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს კომპანიის ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, პარტნიორების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკი

ლიკვიდურობის რისკის მართვის სათანადო პრაქტიკა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და ფინანსირებას ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების საჭირო მოცულობით უზრუნველყოფას. კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების წინაშე. ხელმძღვანელობის აზრით, ეს კომპანიას აძლევს საკმარისი მოქნილობა მათი დაფარვის ვადებთან დაკავშირებით, რაც უზრუნველყოფს მისი ბიზნესის ადეკვატურ ლიკვიდურობას გრძელვადიან პერსპექტივაში.

კომპანია მიმდინარე პერიოდში ძირითადად საკრედიტო ვალდებულებების ნაწილში იყენებს მოკლევადიან დაფინანსებებს, რომლის მიზნობრიობაც წარმოადგენს საბრუნავი საშუალებების, უმეტესად ავტომობილების შეძენა. საკრედიტო ლიკვიდურობა პირდაპირ კავშირშია მოცემული საბრუნავი საშუალებების რეალიზაციასთან, რაც გულისხმობს იმას, რომ საკრედიტო ვალდებულებების დაფარვის წყარო არის ამავე კრედიტით შეძენილი ავტომობილების რეალიზაცია. რაც შეეხება კონკრეტულ შეკვეთებს, შეკვეთის განთავსება ხდება როგორც გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე (კორპორატიული კლიენტი), ასევე ხელშეკრულების გაფორმების გარეშე (საცალო კლიენტი). ხელშეკრულებით გამყარებულ ნაწილში როგორც წესი ფულის ლიკვიდურობის რისკი ფაქტიურად არ არსებობს. რაც შეეხება ხელშეკრულების გარეშე არსებულ შეკვეთებს, მოცემულ შემთხვევებში კომპანია აკეთებს არჩევანს სტატისტიკაზე დაყრდნობით, სადაც პრიორიტეტი მინიჭებულია სწრაფად რეალიზებად პროდუქციაზე. როგორც წესი მარაგის რეალზაციის ციკლი მერყეობს 3-6 თვის შორის. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს მოცემული ვადების დარღვევის რისკი, კომპანია მოცემული ვადის გასვლამდე სხვადასხვა აქციებით და ფასდაკლებებით ახდენს მის დაზღვევას/მინიმუმამდე დაყვანას.

კომპანია ავტომობილების რეალიზაციას უმეტესად კონსიგნაციის გარეშე ახდენს, რაც ნაღდი ფულის ბრუნვის რისკს თავის მხრივ მნიშვნელოვნად ამცირებს. გარდა ამისა, კომპანიის სტაბილური საოპერაციო საქმიანობა იძლევა იმის შესაძლებლობას რომ ლიკვიდურობის მაღალი რისკის წინაშე არ დადგეს.

მაჩვენებლები გაანგარიშებულია ფასის სტანდარტების შესაბამისად ანგარიშგების მონაცემების თანახმად. საზოგადოების აუდიტორის შპს “არ-ეს-ემ საქართველოს“ მიერ გაცემულია აუდიტორული დასკვნა კომპანიის 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგება

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2021

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	i
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	5
განმარტებითი შენიშვნები.....	7

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს იბერია ავტო ცენტრის მფლობელს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “იბერია ავტო ცენტრის” (“კომპანია”) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ინდივიდუალური 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 იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ არ დავსწრებივართ წლის ბოლოს და წლის დასაწყისში კომპანიის მარაგების და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას, რომელიც შესაბამისად მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ღირებულებით 2,446,326 ლარი (2020: 3,397,303 ლარი); 472,532 ლარი (2020: 512,063 ლარი), ჩვენ ალტენატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით წლის ბოლოს და წლის დასაწყისში სასაქონლო მატერიალური მარაგების და ძირითადი საშუალებების რაოდენობების სისწორეში. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგსა და ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის და შესაძარის მონაცემებთან მიმართებაში.

კომპანიას მოეთხოვება მოახდინოს ფინანსური აქტივების გაუფასურება ფასს-9 - ფინანსური ინსტრუმენტების შესაბამისად, ვინაიდან ჩვენ ვერ დავრწმუნდით იმაში, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები გაუფასურებულია ფასს-9 - ფინანსური ინსტრუმენტების შესაბამისად, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია ამ საკითხების პოტენციური გავლენის გამო.

როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 7-ში და 12-ში, კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ოდენობის გაცემული სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე, აგრეთვე მიღებული სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან. ჩვენ ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით გაუფასურებულია თუ არა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები ან დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების შესაბამისად აღიარებული საპროცენტო შემოსავალი არის თუ არა რეალურად მისაღები და რეალიზებადი ან ასეთ სესხებზე დარიცხული პროცენტი არის თუ არა რეალურად გადასახდელი.

შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ წლის მოგება/ზარალში აგრეთვე დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ და მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში.

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული 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, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე

რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, 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 წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის დაშვების 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 დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშება უზრუნველყოფს თუ არა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების 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.

24 თებერვალი

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი

გიორგი კვინიკაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**შპს „იბერია ავტო ცენტრის“ მფლობელს****პირობითი მოსაზრება**

ჩავატარეთ შპს „იბერია ავტო ცენტრის“ („კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან. ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან. მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ინდივიდუალური 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 იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ არ დავსწრებივართ წლის ბოლოს და წლის დასაწყისში კომპანიის მარაგების და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას, რომელიც შესაბამისად მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ღირებულებით 2,446,326 ლარი (2020: 3,397,303 ლარი); 472,532 ლარი (2020: 512,063 ლარი), ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით წლის ბოლოს და წლის დასაწყისში სასაქონლო მატერიალური მარაგების და ძირითადი საშუალებების რაოდენობების სისწორეში. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგსა და ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის და შესაძარის მონაცემებთან მიმართებაში.

კომპანიას მოეთხოვება მოახდინოს ფინანსური აქტივების გაუფასურება ფასს-9 - ფინანსური ინსტრუმენტების შესაბამისად, ვინაიდან ჩვენ ვერ დავრწმუნდით იმაში, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები გაუფასურებულია ფასს-9 - ფინანსური ინსტრუმენტების შესაბამისად, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია ამ საკითხების პოტენციური გავლენის გამო.

როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 7-ში და 12-ში, კომპანიის აქვს მნიშვნელოვანი ოდენობის გაცემული სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე, აგრეთვე მიღებული სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან. ჩვენ ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით გაუფასურებულია თუ არა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები ან დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების შესაბამისად აღიარებული საპროცენტო შემოსავალი არის თუ არა რეალურად მისაღები და რეალიზებადი ან ასეთ სესხებზე დარიცხული პროცენტი არის თუ არა რეალურად გადასახდელი. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ წლის მოგება/ზარალში აგრეთვე დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ და მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში.

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული 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, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, 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 წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოო ფუნქციონირებადობის დაშვების 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 დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალევა ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ინდივიდუალური 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.

24 თებერვალი

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი

RSM Georgia

გიორგი კვინიკაძე




შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	472,532	512,063	521,107
არამატერიალური აქტივები		1,194	1,451	1,753
აქტივის გამოყენების უფლება	15	1,692,234	1,007,831	1,223,794
გაცემული სესხები	7	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,165,960	1,521,345	1,746,654
მიმდინარე აქტივები				
გაცემული სესხები	7	25,133,400	20,426,879	14,639,513
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	2,446,326	3,397,303	2,629,746
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	161,825	30,875	244,961
ფული და ფულადი ექვივალენტები	10	130,637	99,000	19,198
გადახდილი ავანსები	11	4,483,226	2,125,791	3,976,779
საგადასახადო აქტივები		-	72,687	127,559
სულ მიმდინარე აქტივები		32,355,414	26,152,535	21,637,757
სულ აქტივები		34,521,373	27,673,880	23,384,411
მფლობელთა კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,200	2,200	2,200
გაუნაწილებელი მოგება		7,598,923	2,517,619	878,573
სულ მფლობელთა კაპიტალი		7,601,123	2,519,819	880,773
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	12	7,816,914	5,826,794	-
საიჯარო ვალდებულებები	28	347,897	1,396,138	1,405,322
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,164,811	7,222,932	1,405,322
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	12	1,220,513	3,253,173	7,435,174
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	8,061,685	8,727,728	7,083,915
მიღებული ავანსები	14	7,408,171	5,703,888	6,394,184
საიჯარო ვალდებულებები	16,28	1,965,183	246,341	185,043
საგადასახადო ვალდებულება		99,888	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		18,755,440	17,931,130	21,098,317
სულ ვალდებულებები		26,920,251	25,154,061	22,503,638
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		34,521,374	27,673,880	23,384,412

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 24 თებერვალს.

დირექტორი

დავით ჯოხაძე

ფინანსური დირექტორი

გიორგი წიკლაური

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

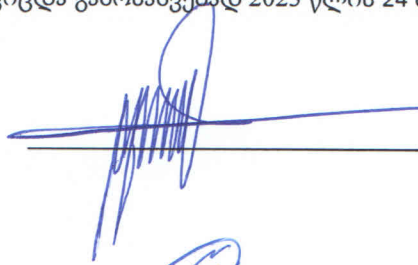
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	472,532	512,063	521,107
არამატერიალური აქტივები		1,194	1,451	1,753
აქტივის გამოყენების უფლება	15	1,692,234	1,007,831	1,223,794
გაცემული სესხები	7	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,165,960	1,521,345	1,746,654
მიმდინარე აქტივები				
გაცემული სესხები	7	25,133,400	20,426,879	14,639,513
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	2,446,326	3,397,303	2,629,746
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	161,825	30,875	244,961
ფული და ფულადი ექვივალენტები	10	130,637	99,000	19,198
გადახდილი ავანსები	11	4,483,226	2,125,791	3,976,779
საგადასახადო აქტივები		-	72,687	127,559
სულ მიმდინარე აქტივები		32,355,414	26,152,535	21,637,757
სულ აქტივები		34,521,373	27,673,880	23,384,411
მფლობელთა კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,200	2,200	2,200
გაუნაწილებელი მოგება		7,598,923	2,517,619	878,573
სულ მფლობელთა კაპიტალი		7,601,123	2,519,819	880,773
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	12	7,816,914	5,826,794	-
საიჯარო ვალდებულებები	28	347,897	1,396,138	1,405,322
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,164,811	7,222,932	1,405,322
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	12	1,220,513	3,253,173	7,435,174
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	8,061,685	8,727,728	7,083,915
მიღებული ავანსები	14	7,408,171	5,703,888	6,394,184
საიჯარო ვალდებულებები	16,28	1,965,183	246,341	185,043
საგადასახადო ვალდებულება		99,888	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		18,755,440	17,931,130	21,098,317
სულ ვალდებულებები		26,920,251	25,154,061	22,503,638
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		34,521,374	27,673,880	23,384,412

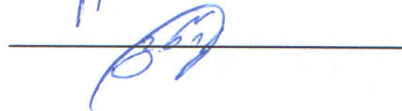
შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 24 თებერვალს.

დირექტორი


დავით ჯორჯაძე

ფინანსური დირექტორი


გიორგი წიკლაური

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	17	50,052,169	31,690,534
გამომუშავებული შემოსავლის თვითღირებულება	18	(43,087,848)	(26,849,961)
საერთო მოგება		6,964,320	4,840,574
არასაოპერაციო შემოსავალი	19	226,695	518,778
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(2,201,381)	(1,815,684)
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	21	(111,176)	(49,968)
არასაოპერაციო ხარჯი	22	(376,774)	(960,321)
საპროცენტო შემოსავალი	23	1,454,276	797,982
საპროცენტო ხარჯი	24	(890,300)	(977,523)
წმინდა მოგება სავალუტო გადაფასებიდან	25	15,643	(714,792)
მოგება დაბეგვრამდე		5,081,303	1,639,046
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		5,081,303	1,639,046
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		5,081,303	1,639,046

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 24 თებერვალს.

დირექტორი

დავით ჯოხაძე

ფინანსური დირექტორი

გიორგი წიკლაური

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	17	50,052,169	31,690,534
გამომუშავებული შემოსავლის თვითღირებულება	18	(43,087,848)	(26,849,961)
საერთო მოგება		6,964,320	4,840,574
არასაოპერაციო შემოსავალი	19	226,695	518,778
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(2,201,381)	(1,815,684)
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	21	(111,176)	(49,968)
არასაოპერაციო ხარჯი	22	(376,774)	(960,321)
საპროცენტო შემოსავალი	23	1,454,276	797,982
საპროცენტო ხარჯი	24	(890,300)	(977,523)
წმინდა მოგება სავალუტო გადაფასებიდან	25	15,643	(714,792)
მოგება დაბეგვრამდე		5,081,303	1,639,046
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		5,081,303	1,639,046
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		5,081,303	1,639,046

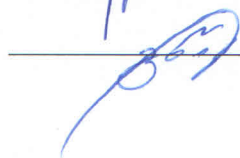
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 24 თებერვალს.

დირექტორი



დავით ჯორჯაძე

ფინანსური დირექტორი



გიორგი წიკლაური

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	200	(2,503,517)	(2,503,317)
წლის მოგება		(622,805)	(622,805)
სულ სხვა სრული შემოსავალი		(622,805)	(622,805)
შვილობილი საწარმოების შერწყმა	2,000	4,004,895	4,006,895
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,200	878,573	880,773
წლის მოგება		1,639,046	1,639,046
სულ სხვა სრული შემოსავალი		1,639,046	1,639,046
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,200	2,517,619	2,519,819
წლის მოგება		5,081,303	5,081,303
სულ სხვა სრული შემოსავალი		5,081,303	5,081,303
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,200	7,598,922	7,601,122

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 24 თებერვალს.

დირექტორი

დავით ჯოხაძე

ფინანსური დირექტორი

გიორგი წიკლაური

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	200	(2,503,517)	(2,503,317)
წლის მოგება		(622,805)	(622,805)
სულ სხვა სრული შემოსავალი		(622,805)	(622,805)
შვილობილი საწარმოების შერწყმა	2,000	4,004,895	4,006,895
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,200	878,573	880,773
წლის მოგება		1,639,046	1,639,046
სულ სხვა სრული შემოსავალი		1,639,046	1,639,046
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,200	2,517,619	2,519,819
წლის მოგება		5,081,303	5,081,303
სულ სხვა სრული შემოსავალი		5,081,303	5,081,303
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,200	7,598,922	7,601,122

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 24 თებერვალს.

დირექტორი

 დავით ჯორჯაძე

ფინანსური დირექტორი

 გიორგი წიკლაური

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

შენიშვნა

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ავტომობილების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა	40,524,631	25,066,285
ავტონაწილების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა	10,170,314	5,096,215
მომხმარებლებიდან მიღებული თანხა მანქანის შეკეთებისთვის	452,643	38,760
საიჯარო შემოსავალი	223,250	-
დაზღვევის ანაზღაურება	133,466	1,607,969
გადახდები მანქანის მომწოდებლებისთვის	(34,178,531)	(21,498,902)
გადახდები სათადარიგო ნაწილების მომწოდებლებისთვის	(9,392,676)	(1,503,707)
ტრანსპორტირების ხარჯების გადახდა	(630,470)	(797,104)
გადახდილი თანამშრომლების გასამრჯელო	(498,012)	(835,014)
გადახდები მანქანის შეკეთებისთვის გარე კონტრაქტორებისთვის	(46,540)	(229,485)
გადახდილი იჯარის ხარჯი	(642,825)	(770,236)
გადახდა საწვავის შეძენისთვის	(4,081)	(20,651)
კომუნალურების მომსახურებები	(84,605)	(73,386)
გადახდილი საკომუნიკაციო ხარჯი	(24,152)	(8,876)
გადახდილი დაზღვევა	(181,724)	(18,955)
გადახდილი გადასახადები	(537,819)	(767,404)
გადახდილი საბანკო მომსახურება	(85,718)	(26,276)
საკონსულტაციო მომსახურება	(801,381)	(546,140)
სხვა გადახდები	(539,526)	(259,151)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,856,244	4,453,943
გაცემული სესხები	(2,694,658)	(13,598,834)
გაცემული სესხების დაბრუნება	1,208,352	8,504,187
გადახდები ძირითადი საშუალებების შესაძენად	-	(806)
შერწყმული კომპანიის ფულადი სახსრები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,486,306)	(5,095,454)
მიღებული სესხები	4,786,022	1,929,098
სესხების გადახდა	(6,977,101)	(1,035,052)
გადახდილი პროცენტები	(106,908)	(77,602)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,297,987)	816,443
საბანკო ანგარიშების წმინდა შემცირება	71,952	174,932

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	(40,315)	(95,130)
საბანკო ანგარიშები პერიოდის დასაწყისში	99,000	19,198
საბანკო ანგარიშები პერიოდის ბოლოს	130,637	99,000

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 24 თებერვალს.

დირექტორი

დავით ჯოხაძე

ფინანსური დირექტორი

გიორგი წიკლაური

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

შენიშვნა

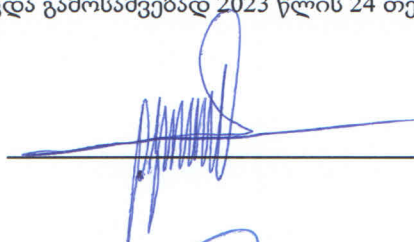
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ავტომობილების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა	40,524,631	25,066,285
ავტონაწილების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა	10,170,314	5,096,215
მომხმარებლებიდან მიღებული თანხა მანქანის შეკეთებისთვის	452,643	38,760
საიჯარო შემოსავალი	223,250	-
დაზღვევის ანაზღაურება	133,466	1,607,969
გადახდები მანქანის მომწოდებლებისთვის	(34,178,531)	(21,498,902)
გადახდები სათადარიგო ნაწილების მომწოდებლებისთვის	(9,392,676)	(1,503,707)
ტრანსპორტირების ხარჯების გადახდა	(630,470)	(797,104)
გადახდილი თანამშრომლების გასამრჯელო	(498,012)	(835,014)
გადახდები მანქანის შეკეთებისთვის გარე კონტრაქტორებისთვის	(46,540)	(229,485)
გადახდილი იჯარის ხარჯი	(642,825)	(770,236)
გადახდა საწვავის შეძენისთვის	(4,081)	(20,651)
კომუნალურების მომსახურებები	(84,605)	(73,386)
გადახდილი საკომუნიკაციო ხარჯი	(24,152)	(8,876)
გადახდილი დაზღვევა	(181,724)	(18,955)
გადახდილი გადასახადები	(537,819)	(767,404)
გადახდილი საბანკო მომსახურება	(85,718)	(26,276)
საკონსულტაციო მომსახურება	(801,381)	(546,140)
სხვა გადახდები	(539,526)	(259,151)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,856,244	4,453,943
გაცემული სესხები	(2,694,658)	(13,598,834)
გაცემული სესხების დაბრუნება	1,208,352	8,504,187
გადახდები ძირითადი საშუალებების შესაძენად	-	(806)
შერწყმული კომპანიის ფულადი სახსრები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,486,306)	(5,095,454)
მიღებული სესხები	4,786,022	1,929,098
სესხების გადახდა	(6,977,101)	(1,035,052)
გადახდილი პროცენტები	(106,908)	(77,602)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,297,987)	816,443
საბანკო ანგარიშების წმინდა შემცირება	71,952	174,932

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	(40,315)	(95,130)
საბანკო ანგარიშები პერიოდის დასაწყისში	99,000	19,198
საბანკო ანგარიშები პერიოდის ბოლოს	130,637	99,000

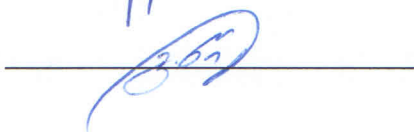
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 24 თებერვალს.

დირექტორი



დავით ჯოხაძე

ფინანსური დირექტორი



გიორგი წიკლაური

**შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)**

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“ (კომპანია) (რეგისტრაციის ნომერი სამეწარმეო რეესტრში: 436031116) დაარსდა საქართველოში 2010 წელს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია არის აუდის მარკის ავტომობილების ოფიციალური იმპორტიორი საქართველოში. კომპანიას იმპორტით შემოაქვს აუდის ავტომობილები და ავტო-ნაწილები საქართველოში და უზრუნველყოფს ავტომობილების საგარანტიო მომსახურებას.

შპს „იბერია ავტო ცენტრის“ იურიდიული მისამართია: გიორგი ბალანჩინის ქუჩა N36, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2021 წელს შეადგენდა 41 თანამშრომელს (2020: 41 თანამშრომელს). კომპანიის აქციონერი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფი“.

მფლობელი:		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	საქართველოში დარეგისტრირებული შპს	100%	100%

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ზასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

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

შეფასების საფუძველი

ინდივიდუალური 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 ინდივიდუალური 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.

**შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)**

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

- აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის;
- კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან 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 ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოხსენებული თანხები ურთიერთგაქვითვალს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

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

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

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შეძენის მიმდინარე ფასს.

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.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწრას.

ცვეთა ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად, შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
მანქანა - დანადგარები	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
საოფისე ინვენტარი და სხვა	5-10

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად (ძირითადი კომპონენტები).

**შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)**

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

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

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

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი

**შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)**

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 გამოცხადდება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

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

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

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

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 გაწვევითანავე 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“). ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

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 ანგარიშგებაზე. 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 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.10	3.50
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.28	4.02
საშ. გაცვლ. კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრ. წლისათვის	3.22	3.81
საშ. გაცვლ. კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრ. წლისათვის	3.11	3.55

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.

იჯარები

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანიამ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას,

**შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)**

თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება; და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

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 დამძვლებას, 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

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

**შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)**

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიას არ დაუნერგავს 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

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო გაუმჯობესება	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	15,411	65,602	260,112	64,236	42,653	448,013
შემოსვლა	-	1,568	13,942	-	-	15,510
გასვლა	-	-	-	(983)	-	(983)
შერწყმა	225,288	99,324	90,162	983	6,310	422,067
31 დეკემბერი 2019	240,699	166,493	364,216	64,236	48,962	884,607
შემოსვლა	-	-	20,910	10,850	25,055	56,815
31 დეკემბერი 2020	240,699	166,493	385,126	75,086	74,017	941,421
შემოსვლა	-	1,982	49,891	333	413	52,620
გასვლა	-	(13,473)	(7,342)	(8,608)	-	(29,423)
31 დეკემბერი 2021	240,699	155,002	427,675	66,812	74,431	964,619
დაგროვილი ცვეთა						
2019 წლის 1 იანვარი	2,931	43,073	194,758	15,143	27,213	283,119
წლის ცვეთა	2,251	20,178	37,498	13,234	7,344	80,505
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	-	(123)	-	(123)
31 დეკემბერი 2019	5,182	63,251	232,256	28,254	34,557	363,501
წლის ცვეთა	1,520	20,181	27,936	10,136	6,086	65,859
31 დეკემბერი 2020	6,702	83,432	260,192	38,390	40,643	429,360
წლის ცვეთა	1,245	23,398	23,366	7,971	6,749	62,728
31 დეკემბერი 2021	7,947	106,830	283,558	46,361	47,391	492,087
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2019	235,517	103,242	131,960	35,982	14,405	521,106
31 დეკემბერი 2020	233,997	83,061	124,934	36,696	33,375	512,062
31 დეკემბერი 2021	232,752	48,172	144,118	20,450	27,039	472,532

კომპანიის ძირითადი საშუალებები საანგარიშგებო პერიოდისთვის სრულად ჩადებულია სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა 12). ცვეთის ხარჯი აღრიცხულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში (იხილეთ შენიშვნა 18)

7. გაცემული სესხები

	მიმდინარე		
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
არაუზრუნველყოფილი სესხები გაცემული დაკავშირებულ მხარეებზე	25,133,400	20,426,879	14,639,513

ყველა სესხი გაცემულია დაკავშირებულ მხარეებზე და არის არაუზრუნველყოფილი.

8. მარაგები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
ავტომობილები	708,492	1,980,709	1,418,130
სათადარიგო ნაწილები	1,736,564	1,411,985	1,205,138
სხვა	1,270	4,609	6,478
სულ	2,446,326	3,397,303	2,629,746

წლის განმავლობაში რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში აღიარებული მარაგის ხარჯი არის 43.087.848 ლარი (2020 წელი: 25,826,256ლარი) (იხ შენიშვნა 16). ყველა მარაგი ჩადებულია ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით.

9. სავაჭრო მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
ფინანსური აქტივები			
მოთხოვნები მმართველობითი მომსახურებიდან	527,728	223,211	267,514
სხვა მოთხოვნები	220		
ანარიცხები საკრედიტო ზარალზე	(366,123)	(192,438)	(26,705)
მოთხოვნები ავტომობილის მწარმოებლის მიმართ			
საგარანტიო მომსახურების ანაზღაურებაზე	-	102	4,152
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	161,825	30,875	244,961

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია რეალურ ღირებულებასთან გონივრულად მიახლოებულ თანხად.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი.

კომპანიის ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესადარის პერიოდებში განხილულია გაუფასურების მაჩვენებლებზე.

2021 წლის 31 დეკემბრის სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის საბოლოო ნაშთი შეჯერებულია სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის საწყის ნაშთთან შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
ზარალის რეზერვი 1 იანვრისთვის	192,438	26,705	12,500
შერწყმის შედეგად დამატებული	-	-	14,205
წლის განმავლობაში აღიარებული ზარალის რეზერვი	173,685	165,733	-
ზარალის რეზერვი 31 დეკემბრისთვის	366,123	192,438	26,705

შენიშვნა 23 (ბ) შეიცავს განმარტებებს საკრედიტო რისკებზე და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან დაკავშირებულ გაუფასურების ანალიზზე. როგორც მიმდინარე, ასევე შესადარისი გაუფასურების ანარიცხებისთვის გამოყენებულია ფასს 9 მოსალოდნელი ზარალის მოდელი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 23 (ა)-ში

10. ფული და ფული ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
ნაღდი ფული	1,152	4,686	15,014
ფული ბანკში	129,484	94,315	4,184
სულ	130,637	99,000	19,198

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 23-ში

11. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
ავანსები მომწოდებლებთან	4,438,899	2,101,351	3,944,773
თანამშრომელთა ხელფასები	-	6,017	1,265
სხვა ავანსები	44,328	18,422	30,741
სულ	4,483,226	2,125,791	3,976,779

12. მიღებული სესხები

	მიმდინარე		
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	444,336	409,113	12,336
არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	-	99,937	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები მშობელი კომპანიისგან	776,177	1,015,102	1,015,102
არაუზრუნველყოფილი სესხები მშობელი კომპანიის	-	1,729,022	6,407,736
აქციონერებისგან	-	-	-
სულ	1,220,513	3,253,173	7,435,174

	გრძელვადიანი		
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	-	458,772	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	81,075	-	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები მშობელი კომპანიისგან	-	-	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები მშობელი კომპანიის	7,735,839	5,368,022,	-
აქციონერებისგან	-	-	-
სულ	7,816,914	5,826,794	-

უზრუნველყოფილ სესხს ბანკში გააჩნია 2 წლის ვადა და საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი წლიური 12.57%.

იხილეთ შენიშვნა 23 იმ ვალუტების სანახავად, რომელშიც დენომინირებულია სესხი.

იხილეთ შენიშვნა 23 კომპანიის საპროცენტო განაკვეთისა და უცხოური ვალუტის რისკების ზემოქმედების შესახებ მეტი ინფორმაციისთვის.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
საიჯარო ვალდებულებები (საიჯარო გადასახადები)	6,303,934	6,784,173	5,331,158
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	370,634	26,638	4,696
საიჯარო ვალდებულებები (საიჯარო გადასახადები)	1,358,680	1,854,302	1,655,940
სხვა	28,437	62,615	92,121
სულ	8,061,685	8,727,728	7,083,915

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 23 (ა)-ში.

14. მიღებული ავანსები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
ავანსები ავტომობილებისთვის	7,408,171	5,703,888	6,394,184
სულ	7,408,171	5,703,888	6,394,184

15. აქტივის გამოყენების უფლება

	მიწა და შენობები
ღირებულება	
1 იანვარი 2019	
იჯარის აღიარება	1,439,758
31 დეკემბერი 2019	1,439,758
შესვლა	
გასვლა	
31 დეკემბერი 2020	1,439,758
შესვლა	1,000,408
31 დეკემბერი 2021	2,440,166

დაგროვებული ცვეთა

1 იანვარი 2019

წლის ცვეთა	215,964
31 დეკემბერი 2019	215,964
წლის ცვეთა	215,964
31 დეკემბერი 2020	431,927
წლის ცვეთა	316,005
31 დეკემბერი 2021	747,932

საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2019	1,223,794
31 დეკემბერი 2020	1,007,831
31 დეკემბერი 2021	1,692,234

16. იჯარა

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
მოკლევადიანი	1,965,183	246,341	185,043
გრძელვადიანი	347,897	1,396,138	1,405,322
სულ	2,313,080	1,642,479	1,590,365

კომპანია იჯარით გასცემს მიწის ნაკვეთებს. მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის გარდა, თითოეული იჯარა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვლადი იჯარის გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე (კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ წილზე დამოკიდებული საიჯარო გადახდები) გამოირიცხება საიჯარო ვალდებულებებისა და აქტივების საწყისი შეფასებიდან. კომპანია აღრიცხავს აქტივის გამოყენების უფლებას თანმიმდევრული წესით ძირითად საშუალებებში

თითოეული იჯარა აწესებს ზოგად შეზღუდვას, რომ თუკი კომპანიას ხელშეკრულებით არ აქვს აქტივის ქვეიჯარით გაცემის უფლება, აქტივით სარგებლობა შეუძლია მხოლოდ კომპანიას. იჯარა ან არაგაუქმებადია, ან მისი გაუქმება შესაძლებელია მხოლოდ შეწყვეტის საფასურის გადახდის შემთხვევაში. კომპანიას ეკრძალება იჯარით გაცემული აქტივის გაყიდვა ან დაგირავება უზრუნველსაყოფად

17. შემოსავალი

	2021	2020
ავტომობილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	41,284,801	25,856,171
სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	8,254,798	4,363,937
სხვა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	406,905	1,328,044
საიჯარო შემოსავალი	105,665	142,382
სულ	50,052,169	31,690,534

18. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2021	2020
გაყიდული ავტომობილების თვითღირებულება	35,360,407	23,124,328
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	7,620,206	2,701,928
სათადარიგო ნაწილების თვითღირებულება	107,236	1,023,704
სულ	43,087,848	26,849,961

19. სხვა შემოსავალი

	2021	2020
მწარმოებლების მიერ ანაზღაურებული საგარანტიო ხარჯები	28,732	515,728
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	936	-
სხვა	197,027	3,050
სულ	226,695	518,778

20. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
თანამშრომელთა ხელფასის ხარჯები	1,077,793	446,308
იჯარის ხარჯი	100,094	225,660
ცვეთა და ამორტიზაცია	377,778	282,125
კომუნალური ხარჯი	100,636	86,717
საბანკო ხარჯი	48,528	26,345
საკონსულტაციო მომსახურება	187,772	506,975
საწვავის ხარჯი	3,884	22,521
უსაფრთხოება	7,274	55,679
მივლინების ხარჯი	0	5,173
სადაზღვევო ხარჯი	24,670	47,512
საკომუნიკაციო ხარჯი	7,632	8,608
საკანცელარიო ხარჯი	915	3,858
რემონტი და ტექმომსახურება	4,271	14,567
სხვა	260,134	83,637
სულ	2,201,381	1,815,684

21. სადისტრიბუციო და მარკეტინგის ხარჯი

	2021	2020
გაყიდული ავტომობილების გაფორმების ხარჯი	15,110	41,713
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი	94,537	2,256
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,429	4,918
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	1,080
სხვა	100	-
სულ	111,176	49,968

22. სხვა ხარჯები

	2021	2020
უიმედო ვალების ხარჯი	173,685	165,732
გადასახარები, მოგების გადასახადის გარდა	156,042	260,753
ჯარიმები	585	-
გაწეული საგარანტიო ხარჯი	33,971	529,849
სხვა	12,492	3,986

სულ	376,774	960,321
------------	----------------	----------------

23. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხებიდან	105,412	76,799
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარეების სესხებიდან	644,467	633,260
საიჯარო ხელშეკრულებიდან მიღებული საპროცენტო ხარჯი	140,420	162,200
გაცემული სესხების გაუფასურება	-	105,263
სულ ფინანსური ხარჯი	890,300	977,523
დაკავშირებული მხარეების სესხებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	1,454,276	797,982
სულ ფინანსური შემოსავალი	1,454,276	797,982
წმინდა ფინანსური ხარჯი	563,976	(179,541)

24. საკუროს სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/(ზარალი)

	2021	2020
ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით	64,952	62,675
ფინანსური ვალდებულებები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით	(80,595)	652,116
წმინდა ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი	(15,643)	714,792

25. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე 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 აქტივები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
ამორტიზებული ღირებულება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	161,825	30,875	244,961
ფული და ფულის ექვივალენტები	130,637	99,000	19,198
გაცემული სესხები	25,133,400	20,426,879	14,639,513
სულ ფინანსური აქტივები	25,425,862	20,556,755	14,903,673

ფინანსური ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
ამორტიზებული ღირებულება			
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	1,642,479
მიღებული სესხები	7,816,914	9,079,967	7,435,174
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,061,685	8,727,728	7,083,915
სულ ფინანსური ვალდებულებები	132,902,447	69,575,718	16,161,568

26. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

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

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

კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკუროსო სხვაობების

რისკი. კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკუროსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში.

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

31 დეკემბერი 2021	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხები	-	142,440
ფული და ფულის ეკვივალენტები	477	116,897
სულ	477	259,338
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები		176,046
საიჯარო ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,126,211
სულ	-	1,302,257
წმინდა პოზიცია	477	(1,042,920)

31 დეკემბერი 2020	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	102
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	4,180
სულ	-	4,282
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	99,937	399,036
საიჯარო ვალდებულებები	1,642,479	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	393,022	-
სულ	2,135,438	399,036
წმინდა პოზიცია	(2,135,438)	(394,754)

31 დეკემბერი 2019	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	4,152
სულ	-	4,152
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	6,407,736	
საიჯარო ვალდებულებები	1,590,365	

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	367,257	90,270
სულ	8,365,358	90,270
წმინდა პოზიცია	(8,365,358)	(86,118)

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15% (2020: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 15% (2020: 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 (2020: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარის მიმართებაში 15% ით (2020: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

აშშ დოლარის გავლენა			
	2021	2020	2019
ფინანსური აქტივები	72	-	-
ფინანსური ვალდებულებები	-	(320,316)	(1,254,804)
მოგება/ზარალი	72	(320,316)	(1,254,804)

ევროს გავლენა			
	2021	2020	2019
ფინანსური აქტივები	25,934	428	415
ფინანსური ვალდებულებები	(130,226)	(39,904)	(9,027)
მოგება/ზარალი	(104,292)	(39,475)	(8,612)

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 2020 წლის 31 დეკემბრამდე და 2020 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 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით ასეთია:

31 დეკემბერი 2021	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსე დირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	2%	118,610	2,372
1-დან 2 თვემდე	5%	4,595	230
2 თვიდან 3 თვემდე	25%	6,673	1,668
3 თვიდან 6 თვემდე	50%	191,687	95,844
6 თვეზე მეტი	100%	266,009	266,009
სულ		587,574	366,123

31 დეკემბერი 2020	მოალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსე ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	0%	20,253	-
1-დან 6 თვემდე	0%	10,250	-
6 თვიდან 1 წლამდე	96%	3,427	3,298
1 წელზე მეტი	100%	189,382	189,139
სულ		223,312	192,438

31 დეკემბერი 2019	მოალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსე ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	0%	28,833	-
1-დან 6 თვემდე	0%	132,838	13,599
6 თვიდან 1 წლამდე	96%	17,267	787
1 წელზე მეტი	100%	92,727	12,319
სულ		271,666	26,705

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 არადერივად 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 2021	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
----------------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	-----

საპროცენტო განაკვეთი		10.03%	12.65%	
1 წელზე ნაკლები	8,061,685	1,965,183	1,220,513	11,247,381
1 წელზე მეტი		347,897	7,816,914	8,164,811
სულ	8,061,685	2,313,080	9,037,427	19,412,192

31 დეკემბერი 2020	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
საპროცენტო განაკვეთი		10.03%	12.65%	
1 წელზე ნაკლები	8,727,728	393,192	521,294	9,642,214
1 წელზე მეტი		1,703,832	12,121,775	13,825,607
სულ	8,727,728	2,097,024	12,643,069	23,467,821

31 დეკემბერი 2019	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
საპროცენტო განაკვეთი		11.05%	12.65%	
1 წელზე ნაკლები	7,083,915	344,124	7,435,174	14,863,214
1 წელზე მეტი		1,835,328	-	1,835,328
სულ	7,083,915	2,179,452	7,435,174	16,698,542

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

27. კაპიტალის რისკის მართვა

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

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება მფლობელთა კაპიტალისგან, რომელიც თავის თავში მოიცავს რეზერვებს და აკუმულირებულ მოგებას, რომელიც გამჟღავნებულია შენიშვნა 14-ში.

მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლევერიჯი). ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან ცვლილების მიზნით კომპანიამ

შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა, გამოუშვას ახალი აქციები ან გამოსყიდოს საკუთარი აქციები, აიღოს ახალი სესხები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიერ კაპიტალის სახით მართული თანხები საანგარიშო პერიოდებისთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

28. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

27.1 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანიას ამ ეტაპზე დაზღვეული აქვს ავტოპარკის მნიშვნელოვანი ნაწილი, რომლის ფარგლებში დაზღვეულია მესამე პირების მიმართ პასუხისმგებლობაც. კომპანიას ასევე დაზღვეული აქვს უძრავი ქონება. 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.

27.2 გადასახადები

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

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

29. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი კომპანიის ვალდებულებების ცვლილება კლასიფიცირებულია როგორც მოცემულია ქვემოთ:

	სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	9,903,593	-	9,903,593
ფულადი ნაკადები	-	-	-
შემოსულობა	7,364,300	-	7,364,300
გადახდები	(7,614,656)	(126,077)	(7,740,733)
გადახდილი პროცენტები	(157,759)	-	(157,759)
არაფულადი	-	-	-
სამართლიანი ღირებულება	-	1,439,758	1,439,758
დარიცხული პროცენტები	661,745	158,754	820,499
შერწყმის შედეგად			
დამატებული	583,888	-	583,888
რეკლასიფიკაცია	(1,271,055)	-	(1,271,055)
სესხებთან გაქვითვა	(2,461,260)	-	(2,461,260)
საკურსო სხვაობა	426,379	393,810	820,188

რეკლასიფიკაცია	-	(275,879)	(275,879)
2019 წლის 31 დეკემბერი	7,435,174	1,590,365	9,025,539
ფულადი ნაკადები	-	-	-
შემოსულობა	1,929,098	-	1,929,098
გადახდები	(1,035,052)	(385,879)	(1,420,932)
გადახდილი პროცენტები	(77,602)	-	(77,602)
არაფულადი	-	-	-
პროცენტის გადახდა (არაფულადი)	(69)	-	(69)
დარიცხული პროცენტები	710,060	162,200	872,260
საკურსო სხვაობა	118,359	215,227	333,586
რეკლასიფიკაცია	9,079,967	1,642,479	10,722,446
2020 წლის 31 დეკემბერი	9,079,967	1,642,479	10,722,446
ფულადი ნაკადები	-	-	-
შემოსულობა	3,917,439	1,000,408	5,032,860
გადახდები	(4,212,583)	(589,298)	(4,801,882)
გადახდილი პროცენტები	(106,908)	-	(106,908)
არაფულადი	-	-	-
პროცენტის გადახდა (არაფულადი)	-	-	-
დარიცხული პროცენტები	750,404	144,478	894,882
საკურსო სხვაობა	(141,809)	63,912-	(141,809)
რეკლასიფიკაცია	(249,083)	51,102-	(249,083)
2021 წლის 31 დეკემბერი	9,037,427	2,313,080	11,350,507

30. 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;

(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 ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის სათავე ორგანიზაციისთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

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

ა) საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფი“, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 100%. კომპანიის საბოლოო მკონტროლებელი მხარეები არიან: ტარიელ ხეჩიკაშვილი - 24%, ეკატერინე ინასარიძე - 29.22%, თამარ გვაზავა - 10.89%, მადონა თამაზაშვილი - 10.89%, სს „რედი კაპიტალი“ – 20%, სნეჟანა კოტოვა - 5%.

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

ტრანზაქციები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მშობელი საწარმო		
საქონლის გაყიდვა	227	5,012
მომსახურების ანარიცხი	1,010	108
საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა	299,715	797,982
მომსახურების შესყიდვა	126,090	-
ნასესხები სახსრების გადახდა	-	13,598,834
შემოსულობა სესხებიდან	1,158,531	-
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	481,284	-
სულ	2,066,856	14,401,936
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები		
საქონლის გაყიდვა	67	173,623
მომსახურების ანარიცხი	33,264	596,352
შემოსულობა სესხებიდან	-	8,504,187

საქონლის, ნედლეულის და მასალების შესყიდვა	100,618	2,654,043
მომსახურების შესყიდვა	-	510,710
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	481,284	-
სულ	615,233	12,438,915
საბოლოო მშობელი საწარმო		
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	638,795	-
სულ	638,795	-

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საბოლოო მშობელი საწარმო		
მიღებული სესხები	7,735,839	-
სულ	7,735,839	-
საბოლოო მშობელი საწარმოს აქციონერები		
გაცემული სესხები	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	409	-
სულ	409	-
მშობელი საწარმო		
გაცემული სესხები	16,472,445	11,908,365
მიღებული სესხები	776,177	1,015,102
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,106	45,725
სულ	17,253,728	12,969,192
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები		
გაცემული სესხები	8,660,955	8,518,514
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	898
მიღებული ავანსები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,219,623	6,784,173
სულ	13,880,578	15,303,585

გ) ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის ახლო წევრებთან

კომპანიის დირექტორებს და მათი ოჯახის ახლო წევრებს არ ჰქონდათ შპს „იბერია ავტო ცენტრის“ მნიშვნელოვანი წილი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მმართველმა ხელმძღვანელობამ მიიღო შემდგომი ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რაც შედის ხელფასების უწყისში და თანამშრომელთა სარგებელში.

	2021	2020
ხელფასები და ბონუსები	535,146	114,549

31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცდა 2023 წლის 24 თებერვალს.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებისა და გამოშვების თარიღს შორის ადგილი არ ჰქონია მოვლენებს რომლებიც საჭიროებს დამატებით განმარტებით შენიშვნებს.