

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2022

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	i
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
განმარტებითი შენიშვნები	7

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „იბერია ავტო ცენტრი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველის” ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 5-ში და 10 (ა)-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. ჩვენ ასევე ვერ დავრწმუნდით კომპანიის გაცემული და მიღებული სესხების გრძელვადიან და მოკლევადიან სესხებად კლასიფიკაციის სისწორეში. კომპანიის შედაჯგუფური სესხების ხელშეკრულებები არ ითვალისწინებს ჯარიმებსა და სხვა სახის საურავებს დარიცხული პროცენტების დაფარვის ვადაგადაცილებასთან დაკავშირებით, შესაბამისად შიდაჯგუფური სესხების დაფარვის მომენტში დაკავშირებული მხარეები უპირატესად ფარავენ გაცემული/(მიღებული) სესხების ძირს, ხოლო დარიცხული პროცენტი კომპანიის ბალანსზე შესაძლოა დარჩეს განუსაზღვრელი ვადით, მაშინაც კი როდესაც გაცემული/(მიღებული) სესხის ძირითადი ნაწილი სრულად დაფარულია.

ჩვენ ვამახვილებთ ყურადღებას ჩვენი აუდიტის პროცედურების დროს გამოვლენილ მნიშვნელოვან საკითხზე, რომელიც ეხება გაყიდვებისა და შესყიდვების გაცვლითი კურსების გაანგარიშების საკითხს ავანსებთან დაკავშირებით, რომელიც არ შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტს (ბასს) 21, „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“. მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული მეთოდოლოგია მარაგების შეფასების, გაყიდვებისა და თვითღირებულების კურსის გამოსათვლელად არ შეესაბამება სტანდარტით დადგენილ ნორმას, რაც იწვევს ფინანსურ ანგარიშგებაში პოტენციურ შეცდომებს. კომპანია იყენებს საშუალო შეწონილი

გაცვლითი კურსს გაყიდვებისა და შესყიდვებისთვის, შესაბამისი ავანსის თარიღის გაცვლითი კურსის ნაცვლად. შესაბამისად, ჩვენი მოსაზრება კვალიფიცირებულია მათი მატერიალური გავლენის გამო მარაგების შეფასებაზე და მათი შესაბამისი ზემოქმედების გამო გაყიდვებსა და გაყიდვების თვითღირებულებაზე.

აუდიტის პროცესში ჩვენ წავაწყდით გამოწვევებს ძირითადი საშუალებების რეესტრის საცდელ ბალანსთან შედარებისას. ამ შეუსაბამობამ მნიშვნელოვნად შეუშალა ხელი ჩვენს შესაძლებლობას, ზუსტად განგვესაზღვრა თითოეული ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულება, ასევე შეგვესრულებინა არსებობასთან დაკავშირებული სხვა აუცილებელი პროცედურები. ძირითადი საშუალებების რეესტრის საცდელ ბალანსთან შედარების შეუძლებლობის გამო, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ სათანადო აუდიტორული მტკიცებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ძირითადი საშუალებების არსებობაზე, სისრულესა და სიზუსტეზე. შესაბამისად, აღნიშნული აფერხებს ჩვენს შესაძლებლობას, მოვიპოვოთ შესაბამისი მტკიცებები შეფასების სიზუსტესა და სისრულეზე მის შედეგებთან ერთად.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და 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.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნას.

მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან თუ სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 და მე-8 პუნქტთან დაკავშირებით და

ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 28 მარტით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, 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.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

- ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული დასკვნა მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის გარანტია იმისა, რომ „ასს“-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.
- „ასს“-ს შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:
- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ 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 არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს არა იმიტომ, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე, არამედ დავგეგმოთ კონკრეტულ გარემოებაზე მორგებული აუდიტორული პროცედურები.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. # SARAS-A-129107)

2024 წლის 16 აპრილს
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „იბერია ავტო ცენტრი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველის” ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, სანარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 5-ში და 10 (ა)-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. ჩვენ ასევე ვერ დავრწმუნდით კომპანიის გაცემული და მიღებული სესხების გრძელვადიან და მოკლევადიან სესხებად კლასიფიკაციის სისწორეში. კომპანიის შედაჯგუფური სესხების ხელშეკრულებები არ ითვალისწინებს ჯარიმებსა და სხვა სახის საურავებს დარიცხული პროცენტების დაფარვის ვადაგადაცილებასთან დაკავშირებით, შესაბამისად შიდაჯგუფური სესხების დაფარვის მომენტში დაკავშირებული მხარეები უპირატესად ფარავნ გაცემული/(მიღებული) სესხების ძირს, ხოლო დარიცხული პროცენტი კომპანიის ბალანსზე შესაძლოა დარჩეს განუსაზღვრელი ვადით, მაშინაც კი როდესაც გაცემული/(მიღებული) სესხის ძირითადი ნაწილი სრულად დაფარულია.

ჩვენ ვამახვილებთ ყურადღებას ჩვენი აუდიტის პროცედურების დროს გამოვლენილ მნიშვნელოვან საკითხზე, რომელიც ეხება გაყიდვებისა და შესყიდვების გაცვლითი კურსების გაანგარიშების საკითხს ავანსებთან დაკავშირებით, რომელიც არ შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტს (ბასს) 21, „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“. მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული მეთოდოლოგია მარაგების შეფასების, გაყიდვებისა და თვითღირებულების კურსის გამოსათვლელად არ შეესაბამება სტანდარტით დადგენილ ნორმას, რაც იწვევს ფინანსურ ანგარიშგებაში პოტენციურ შეცდომებს. კომპანია იყენებს საშუალო შენონილი გაცვლითი კურსს გაყიდვებისა და შესყიდვებისთვის, შესაბამისი ავანსის თარიღის გაცვლითი კურსის ნაცვლად. შესაბამისად, ჩვენი მოსაზრება კვალიფიცირებულია მათი მატერიალური გავლენის გამო მარაგების შეფასებაზე და მათი შესაბამისი ზემოქმედების გამო გაყიდვებსა და გაყიდვების თვითღირებულებაზე.

აუდიტის პროცესში ჩვენ ნაგაყენად გამოწვევებს ძირითადი საშუალებების რეესტრის საცდელ ბალანსთან შედარებისას. ამ შეუსაბამობამ მნიშვნელოვნად შეუშალა ხელი ჩვენს შესაძლებლობას, ზუსტად განგვესაზღვრა თითოეული ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულება, ასევე შეგვესრულებინა არსებობასთან დაკავშირებული სხვა აუცილებელი პროცედურები. ძირითადი საშუალებების რეესტრის საცდელ ბალანსთან შედარების შეუძლებლობის გამო, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ სათანადო აუდიტორული მტკიცებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ძირითადი საშუალებების არსებობაზე, სისრულესა და სიზუსტეზე. შესაბამისად, აღნიშნული აფერხებს ჩვენს შესაძლებლობას, მოვიპოვოთ შესაბამისი მტკიცებები შეფასების სიზუსტესა და სისრულეზე მის შედეგებთან ერთად.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნას.

მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან თუ სათანადო მარეგულირებელი

ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე -6 და მე -8 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 28 მარტით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, 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.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

- ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული დასკვნა მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის გარანტია იმისა, რომ „ასს“-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.
- „ასს“-ს შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ 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 არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს არა იმიტომ, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე, არამედ დავგეგმოთ კონკრეტულ გარემოებაზე მორგებული აუდიტორული პროცედურები.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები აღევკვატური 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 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

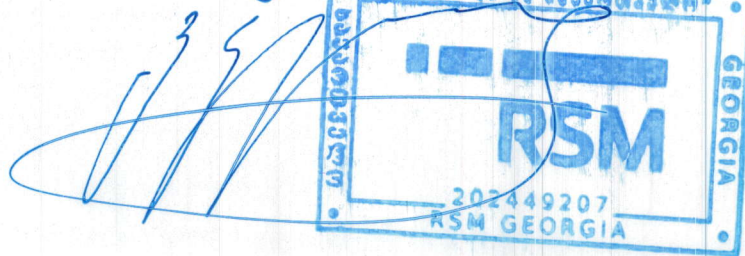
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. # SARAS-A-129107)

2024 წლის 16 აპრილს
თბილისი, საქართველო

RSM Georgia



შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	370,594	473,726
აქტივის გამოყენების უფლება	4	575,903	1,692,234
გაცემული სესხები	5	28,900,934	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		29,847,431	2,165,960
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	897,681	2,446,326
გაცემული სესხები	5	4,171,194	25,133,400
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	436,470	161,826
გადახდილი ავანსები	8	6,236,815	4,483,226
ფული და ფულადი ექვივალენტები	9	2,211,920	130,637
სულ მიმდინარე აქტივები		13,954,080	32,355,415
სულ აქტივები		43,801,511	34,521,375
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,200	2,200
გაუნაწილებელი მოგება		15,894,951	7,598,923
სულ მფლობელთა კაპიტალი		15,897,151	7,601,123
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
შიდაჯგუფური სესხები	10 (ა)	6,110,799	7,816,915
საბანკო სესხები	10 (ბ)	1,351,000	-
საიჯარო ვალდებულებები	11	704,283	347,897
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,166,082	8,164,812
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	6,745,838	8,061,685
მიღებული ავანსები	13	8,948,590	7,408,171
შიდაჯგუფური სესხები	10 (ა)	3,006,611	776,177
საბანკო სესხები	10 (ბ)	769,026	444,336
საიჯარო ვალდებულებები	11	223,511	1,965,183
საგადასახადო ვალდებულება		44,702	99,888
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		19,738,278	18,755,440
სულ ვალდებულებები		27,904,360	26,920,252
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		43,801,511	34,521,375

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 16 აპრილს.

დირექტორი _____ დავით ჯოხაძე

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	370,594	473,726
აქტივის გამოყენების უფლება	4	575,903	1,692,234
გაცემული სესხები	5	28,900,934	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		29,847,431	2,165,960
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	897,681	2,446,326
გაცემული სესხები	5	4,171,194	25,133,400
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	436,470	161,826
გადახდილი ავანსები	8	6,236,815	4,483,226
ფული და ფულადი ექვივალენტები	9	2,211,920	130,637
სულ მიმდინარე აქტივები		13,954,080	32,355,415
სულ აქტივები		43,801,511	34,521,375
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,200	2,200
გაუნაწილებელი მოგება		15,894,951	7,598,923
სულ მფლობელთა კაპიტალი		15,897,151	7,601,123
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
შიდაჯგუფური სესხები	10 (ა)	6,110,799	7,816,915
საბანკო სესხები	10 (ბ)	1,351,000	-
საიჯარო ვალდებულებები	11	704,283	347,897
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,166,082	8,164,812
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	6,745,838	8,061,685
მიღებული ავანსები	13	8,948,590	7,408,171
შიდაჯგუფური სესხები	10 (ა)	3,006,611	776,177
საბანკო სესხები	10 (ბ)	769,026	444,336
საიჯარო ვალდებულებები	11	223,511	1,965,183
საგადასახადო ვალდებულება		44,702	99,888
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		19,738,278	18,755,440
სულ ვალდებულებები		27,904,360	26,920,252
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		43,801,511	34,521,375

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 16 აპრილს.

დირექტორი

დავით ჯოხაძე

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	14	79,792,219	50,052,169
გამომუშავებული შემოსავლის თვითღირებულება	15	(70,437,597)	(43,087,848)
საერთო მოგება		9,354,622	6,964,321
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,244,149)	(2,201,381)
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	17	(98,913)	(111,176)
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში		237,671	(173,685)
არასაოპერაციო ხარჯი	18	(447,796)	(203,088)
არასაოპერაციო შემოსავალი	19	165,365	226,695
საპროცენტო ხარჯი	20	(826,607)	(890,300)
საპროცენტო შემოსავალი	20	2,027,195	1,454,275
წმინდა მოგება სავალუტო გადაფასებიდან	21	128,640	15,643
მოგება დაბეგვრამდე		8,296,028	5,081,304
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		8,296,028	5,081,304
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		8,296,028	5,081,304

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 16 აპრილს.

დირექტორი

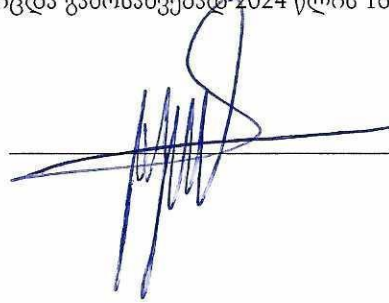
დავით ჯოხაძე

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის			
	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	14	79,792,219	50,052,169
გამომუშავებული შემოსავლის თვითღირებულება	15	(70,437,597)	(43,087,848)
საერთო მოგება		9,354,622	6,964,321
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,244,149)	(2,201,381)
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	17	(98,913)	(111,176)
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში		237,671	(173,685)
არასაოპერაციო ხარჯი	18	(447,796)	(203,088)
არასაოპერაციო შემოსავალი	19	165,365	226,695
საპროცენტო ხარჯი	20	(826,607)	(890,300)
საპროცენტო შემოსავალი	20	2,027,195	1,454,275
წმინდა მოგება სავალუტო გადაფასებიდან	21	128,640	15,643
მოგება დაბეგრამდე		8,296,028	5,081,304
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		8,296,028	5,081,304
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		8,296,028	5,081,304

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 16 აპრილს.

დირექტორი

 დავით ჯორჯაშვილი

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის	2,200	2,517,619	2,519,819
წლის მოგება		5,081,304	5,081,304
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,200	7,598,923	7,601,123
წლის მოგება		8,267,122	8,267,122
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,200	15,894,951	15,897,151

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 16 აპრილს.

გენერალური დირექტორი

დავით ჯოხაძე

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის	2,200	2,517,619	2,519,819
წლის მოგება		5,081,304	5,081,304
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,200	7,598,923	7,601,123
წლის მოგება		8,267,122	8,267,122
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,200	15,894,951	15,897,151

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 16 აპრილს.

დირექტორი



დავით ჯორჯაძე

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		8,296,028	5,081,303
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		150,142	378,989
წმინდა ფინანსური ხარჯი	18	771,377	914,728
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	19	(2,027,195)	(1,454,276)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება		(237,671)	173,685
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	21	(128,640)	(15,642)
ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		6,824,041	5,078,787
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგები	6	1,548,645	950,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	(1,782,949)	(2,663,414)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	311,476	658,120
საგადასახადო ვალდებულებები		(55,186)	172,575
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		6,846,027	4,197,045
გადახდილი პროცენტები		(604,679)	(393,926)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		6,241,348	3,803,119
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(20,337)	(52,620)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		89,251	-
სესხების გაცემა	5	(5,858,312)	(3,151,850)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		(5,789,398)	(3,204,470)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:			
წმინდა ცვლილება მიღებულ სესხებში	10	1,978,080	(538,914)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,978,080	(538,914)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		130,637	99,000
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		2,430,030	59,735
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(348,747)	(28,098)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	9	2,211,920	130,637

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 16 აპრილს.

გენერალური დირექტორი

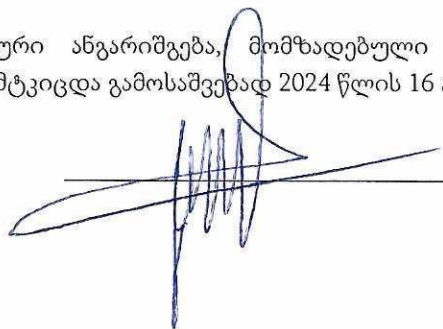
დავით ჯოხაძე

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		8,296,028	5,081,303
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		150,142	378,989
წმინდა ფინანსური ხარჯი	18	771,377	914,728
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	19	(2,027,195)	(1,454,276)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება		(237,671)	173,685
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	21	(128,640)	(15,642)
ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		6,824,041	5,078,787
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგები	6	1,548,645	950,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	(1,782,949)	(2,663,414)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	311,476	658,120
საგადასახადო ვალდებულებები		(55,186)	172,575
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		6,846,027	4,197,045
გადახდილი პროცენტები		(604,679)	(393,926)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		6,241,348	3,803,119
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(20,337)	(52,620)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		89,251	-
სესხების გაცემა	5	(5,858,312)	(3,151,850)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		(5,789,398)	(3,204,470)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:			
წმინდა ცვლილება მიღებულ სესხებში	10	1,978,080	(538,914)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,978,080	(538,914)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		130,637	99,000
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		2,430,030	59,735
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(348,747)	(28,098)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	9	2,211,920	130,637

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 16 აპრილს.

დირექტორი



დავით ჯორჯაძე

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 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფი“.

მფლობელი:		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	საქართველოში დარეგისტრირებული შპს	100%	100%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

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.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა

**შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში**

მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის ტრანსფერები კომპანიის მიერ აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, რომლის განმავლობაშიც მოხდა ცვლილება.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

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

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

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოიცა 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 ბასსს-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.1. სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ა) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები.

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

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

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

ii. შემდგომი ხარჯები

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

iii. ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება

ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

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

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

- მანქანა-დანადგარები - 15 - 20%
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20 - 30%
- სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები - 5%-20%

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

(ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

როდესაც კომპანიის მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება კორექტირდება, რათა აისახოს ცვლილებები. კომპანიის მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო ამონაგები საწარმომ უნდა გამოითვალოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, კერძოდ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

ა) შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. საწარმომ ამგვარი ფინანსური აქტივებისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განსაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი და გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

ბ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს შეძენილ ან შექმნილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებს, არამედ შემდგომში გახდა საკრედიტო რისკის გავლენით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ამგვარი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საწარმომ, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ბაზრის სტანდარტული პირობებით ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვისას ფინანსური აქტივების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა უნდა მოხდეს გარიგების თარიღით ან ანგარიშსწორების თარიღით, შესაბამისად.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისათვის კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებისთანავე, აღიარებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის ანარიცხს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის და ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისაგან ორგანიზაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ამ თარიღისთვის აღრიცხავს შემდეგნაირად:

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების აქტიური ბაზრის კოტირებული ფასით (ე.ი პირველი დონის ამოსავალი მონაცემი), ან ეყრდნობა შეფასების ისეთ მეთოდს, რომელშიც გამოიყენება მხოლოდ ემპირიული ბაზრების მონაცემები. ორგანიზაცია თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი.

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში, რეალური ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის თანხის გადავადების გზით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანია გადავადებულ სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ იმ ოდენობით, რომელიც წარმოიქმნება ისეთი ფაქტორის ცვლილებით (დროის ფაქტორის ჩათვლით), რომელსაც ბაზრის მონაწილეები განიხილავდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს და ფინანსურ აქტივებს აფასებს მომდევნო სამი კატეგორიიდან ერთ-ერთის მიხედვით:

- სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით;
- ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავალო ინსტრუმენტები

სავალო ინსტრუმენტები არის ყველა ის ინსტრუმენტი, რომელიც შეესაბამება განმარტებას, რომ ინსტრუმენტის გამომშვების პერსპექტივიდან იგი წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას. სავალო ინსტრუმენტებია სესხები, სახელმწიფო და კორპორატიული ბონდები, კლიენტისგან შეძენილი სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით კომპანია ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

ამორტიზირებული ღირებულება: ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით: ფინანსური აქტივი, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით: აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

ბიზნეს მოდელი: ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნესმოდელით განისაზღვრება, რა სახით წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ერთობლივად ორივე გზით. თუ არცერთი აღნიშნული მოდელი არ არის შესაბამისობაში, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

SPPI ტესტი: ბიზნეს მოდელის იმ კატეგორიას, სადაც აქტივების ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა, კომპანია აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა ძირის და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი).

შეფასებისას, კომპანია განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად, პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირ თანხასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკსა და გასესხებასთან დაკავშირებულ სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას. თუ სახელშეკრულებო პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ არის შესაბამისობაში სესხის ძირითად ხელშეკრულებასთან, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით.

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

გაუფასურება

კომპანია წინდახედულობის პრინციპიდან გამომდინარე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს (ECL), იმ ტიპის ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით.

ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს:

- მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით;
- ფულის დროით ღირებულებას; და

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

- გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

დებიტორულ დავალიანებებს, რომლებიც კომპანიის შეფასებით არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია აუფასურებს ჯგუფურად, წინა წლების გადახდების გათვალისწინებით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი:

- 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან
- 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმომ ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა მიანიჭოს კლასიფიკაცია „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, გარდა:

- ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;
- ბ) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.
- გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულებულია - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი

დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

(გ) ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებას ან ზარალში.

(დ) მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი წარმოების ღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომას, სხვა პირდაპირ ხარჯებსა და მასთან დაკავშირებულ ზედნადებ ხარჯებს (ნორმალური საოპერაციო სიმძლავრის საფუძველზე), მაგრამ არ შეიცავს საპროცენტო ხარჯებს. მარაგების შესყიდვის ხარჯები მოიცავს ნასყიდობის ფასს, იმპორტის გადასახადებსა და სხვა გადასახადებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ შემდგომი ანაზღაურებადი გადასახადებისა) და ტრანსპორტირების, დამუშავებისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება მზა საქონლის, მასალებისა და მომსახურების შეძენას. სავაჭრო ფასდაკლებები გამოიქვითება შესყიდვის ხარჯების განსაზღვრისას.

ნეტო რეალიზებადი ღირებულება არის სარეალიზაციო სავარაუდო ფასი ბიზნესის ჩვეულებრივ საქმიანობაში, დაუმთავრებელი წარმოების დასრულების სავარაუდო ხარჯებისა და გაყიდვის განხორციელებისათვის საჭირო სავარაუდო ხარჯების შემცირებით.

(ე) ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

(ვ) კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის საწესდებო კაპიტალში (საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში. გაუნაწილებელი მოგება შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ

**შპს „იბერია ავტო ცენტრი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში**

მოგება/(ზარალს). ყველა ტრანზაქცია მშობელი კომპანიის მფლობელებთან აღრიცხულია კაპიტალში დამოუკიდებლად. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

(ზ) დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

(თ) 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.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 201 მუხლის (ქონების გადასახადის გადამხდელი და დაბეგვრის ობიექტი) მიხედვით ქონების გადასახადის გადამხდელია რეზიდენტი საწარმო/ორგანიზაცია – მის ბალანსზე ძირითად საშუალებად ან/და საინვესტიციო ქონებად აღრიცხულ აქტივებზე, დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებზე, დაუმთავრებელ მშენებლობაზე, აგრეთვე მის მიერ ლიზინგით გაცემულ ქონებაზე, ამასთან პირი ქონების გადასახადის გადამხდელია მფლობელობაში ან/და სარგებლობაში არსებულ, გარდაცვლილი პირის სახელზე რეგისტრირებულ ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ქონებით სარგებლობა ხორციელდება იჯარის, ქირის, უზურფრუქტის ან სხვა ამგვარი სახის ხელშეკრულების საფუძველზე.

საწარმოსთვის/ორგანიზაციისთვის ქონების გადასახადის წლიური განაკვეთი განისაზღვრება დასაბეგრი ქონების ღირებულების არა უმეტეს 1 პროცენტის ოდენობით. ამ ნაწილის მიზნებისათვის დასაბეგრი ქონების ღირებულება არის საშუალო წლიური საბალანსო ნარჩენი ღირებულება (გამოიანგარიშება კალენდარული წლის დასაწყისისა და ბოლოსთვის აქტივების საშუალო ღირებულების მიხედვით).

(ი) შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება ავტომობილების ნაწილების რეალიზაციიდან. იმისათვის, რომ განისაზღვროს უნდა აღიარდეს თუ არა შემოსავალი კომპანია განიხილავს 5

საფეხურიანი პროცესს:

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

შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებებს, მომხმარებელისთვის დაპირებული საქონლის ან სერვისის მიწოდებით. აქტივის გადაცემა ხდება, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს ამ აქტივის კონტროლს. საიჯარო შემოსავალი საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

(კ) ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

2.2 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე მოქმედი შეფასებებისა და დაშვებების მომზადებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ. მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებსა და შეფასებებს აკეთებს ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. შედეგად მიღებული სააღრიცხვო გადაწყვეტილებები და შეფასებები შეესაბამება რეალურ შედეგებს.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო მომსახურების ვადას და მასთან დაკავშირებული ამორტიზაციისა და ამორტიზაციის საფასურებს მისი ქონების, სასრული სიცოცხლის არამატერიალური აქტივებისათვის. სასარგებლო სიცოცხლე შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური სიახლეების ან სხვა ღონისძიებების შედეგად. ამორტიზაციისა და ამორტიზაციის საფასური გაიზრდება იმ შემთხვევაში, როდესაც სასარგებლო სიცოცხლე ნაკლებია ვიდრე ადრე შეფასებული სიცოცხლე, ან ტექნიკურად მოძველებული ან არა სტრატეგიული აქტივები, რომლებიც მიტოვებულია ან გაიყიდა, ჩამოიწერება ან ჩამოიწერება.

3. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა და შენობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავიჯი და საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო გაუმჯობესება	სულ
31 დეკემბერი 2020	240,699	166,493	385,126	75,086	74,018	941,422
შემოსვლა	-	1,982	51,085	333	413	53,813
გასვლა	-	(13,471)	(7,342)	(8,608)	-	(29,421)
31 დეკემბერი 2021	240,699	155,004	428,869	66,811	74,431	965,814
შემოსვლა	-	8,483	-	-	11,854	20,337
გასვლა	(32,918)	-	(39,563)	(16,769)	-	(89,250)
31 დეკემბერი 2022	207,781	163,487	389,306	50,042	86,285	896,901
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2020	6,702	83,432	260,192	38,390	40,643	429,359
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	47,392	492,088
წლის ცვეთა	208	8,462	18,995	736	5,818	34,219
31 დეკემბერი 2022	8,155	115,292	302,553	47,097	53,210	526,307
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2020	233,997	83,061	124,934	36,696	33,375	512,063
31 დეკემბერი 2021	232,752	48,174	145,311	20,450	27,039	473,726
31 დეკემბერი 2022	199,626	48,195	86,753	2,945	33,075	370,594

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

4. აქტივის გამოყენების უფლება

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	სხვა	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,439,758	-	1,439,758
დამატება	1,000,408	-	1,000,408
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,440,166	-	2,440,166
ხელშეკრულების შეწყვეტა	(1,000,408)	-	(1,000,408)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,439,758	-	1,439,758
დაგროვილი ცვთა			
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(431,927)	-	(431,927)
ცვთის ხარჯი	(316,005)	-	(316,005)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(747,932)	-	(747,932)
ცვთის ხარჯი	(115,923)	-	(115,923)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(863,855)	-	(863,855)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,007,831	-	1,007,831
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,692,234	-	1,692,234
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	575,903	-	575,903

5. გაცემული სესხები

სესხის მიმღები	დასახელება	ვალუ ტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	პროცენ ტი	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2021
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	ძირი	ლარი	3/1/2019	12/31/2027	11.5%	20,037,375	14,378,470
შპს კავკასუს მოტორსი	ძირი	ლარი	1/22/2020	12/31/2027	11.9%	5,053,520	5,362,520
შპს კავკასუს მოტორსი	პროცენტი	ლარი	1/22/2020	12/31/2027	11.9%	3,155,994	3,155,994
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	პროცენტი	ლარი	3/1/2019	12/31/2027	11.5%	2,384,972	469,146
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	პროცენტი	ლარი	11/20/2007	12/31/2017	19.50%	1,624,829	1,624,829
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	ძირი	ევრო	8/1/2022	12/31/2027	6.50%	431,770	-
შპს იბერია ავტო	ძირი	ევრო	4/15/2021	12/31/2027	7.50%	282,459	132,894
შპს იბერია ავტო	ძირი	ლარი	1/31/2022	12/31/2027	13.00%	53,000	-
შპს იბერია ავტო	პროცენტი	ევრო	4/15/2021	12/31/2027	7.50%	33,164	9,546
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	პროცენტი	ევრო	8/1/2022	12/31/2027	6.50%	9,175	-
შპს იბერია ავტო	პროცენტი	ლარი	1/31/2022	12/31/2027	13.00%	5,869	-
სულ						33,072,128	25,133,400

ყველა სესხი გაცემულია დაკავშირებულ მხარეებზე და არის არაუზრუნველყოფილი.

კომპანიის შიდაჯგუფური სესხების ხელშეკრულებები არ ითვალისწინებს დარიცხული პროცენტების დაფარვის ვადაგადაცილებასთან დაკავშირებულ საურავებს, შესაბამისად, შიდაჯგუფური სესხის გაცემის შემთხვევაში კომპანია უპირველესად იღებს გაცემული სესხების ძირის დასაფარ თანხებს, მისაღები

პროცენტები კი კომპანიის ბალანსზე შესაძლოა დარჩეს მაშინაც კი, როცა გაცემული სესხის ძირი სრულად დაფარულია. ზემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფისგან“ მისაღები პროცენტი რომლის ნაშთიც 2022 და 2021 წლის ბოლო მდგომარეობით შეადგენს 1,624,829 ლარს. აღნიშნული წარმოადგენს სესხზე დარიცხული პროცენტები ჯამს რომლის ძირიც სრულად დაფარულია. ამასთანავე ცხრილში წარმოდგენილია შპს „კავკასუს მოტორსზე“ გაცემული სესხი და მასზე დარიცხული პროცენტი. აღნიშნული სესხი ვადაგასულია რის გამოც კომპანიამ შეწყვიტა მასზე პროცენტების დარიცხვა. განახლებული შეთანხმების საფუძველზე აღნიშნული სესხის ძირისა და მასზე დარიცხული პროცენტის სრულად დაფარვის საბოლოო თარიღია 2027 წლის 31 დეკემბერი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ გაცემული სესხები შეადგენს 25,858 ათას ლარს და მისაღები პროცენტები 7,214 ათას ლარს. ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული სესხები შეადგენს 19,874 ათას ლარს და მისაღები პროცენტები 5,260 ათას ლარს. ამრიგად, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსაღები პროცენტების ზვედრითი წილი მთლიან სესხებში შეადგენს შესაბამისად 21.8% და 20.9%-ს.

6. მარაგები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ავტომობილები	630,528	708,492
სათადარიგო ნაწილები	265,815	1,736,564
სხვა	1,338	1,270
სულ	897,681	2,446,326

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.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები გაყიდული სათადარიგო ნაწილებიდან	522,860	385,484
მოთხოვნები გაწეული მომსახურებებიდან	22,030	129,559
მოთხოვნები გაყიდული მანქანებიდან	19,812	12,686
სხვა მოთხოვნები	220	220
ანარიცხები საკრედიტო ზარალზე	(128,452)	(366,123)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	436,470	161,826

ყველა მოთხოვნა 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.

2022 წლის 31 დეკემბრის სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის საბოლოო ნაშთი შეჯერებულია სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის საწყის ნაშთთან შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ზარალის რეზერვი 1 იანვრისთვის	366,123	192,438
წლის განმავლობაში აღიარებული	-	173,685
ჩამოწერილი	(237,671)	-
ზარალის რეზერვი 31 დეკემბრისთვის	128,452	366,123

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

8. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ავანსები მანქანებისთვის	6,004,147	2,726,258
ავანსები სათადარიგო ნაწილებისთვის	4,446	1,604,794
სხვა ავანსები საქონლისა და მომსახურებისთვის	228,221	152,175
სულ	6,236,815	4,483,226

9. ფული და ფული ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული სალაროში	5,880	1,152
ფული ბანკში	2,206,040	129,484
სულ	2,211,920	130,637

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

10 (ა). შიდაჯგუფური სესხები

სესხის გამცემი	დასახელება	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	პროცენტი	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2021
შპს აი-ბი-ჯი ჰოლდინგი	ძირი	ლარი	1/22/2020	12/31/2027	11.90%	5,368,022	5,368,022
შპს აი-ბი-ჯი ჰოლდინგი	პროცენტი	ლარი	1/22/2020	12/31/2027	11.90%	3,006,611	2,367,817
შპს აი-ბი-ჯი ჰოლდინგი	პროცენტი	ლარი	12/15/2017	12/31/2027	11.90%	742,777	776,177
შპს იბერია ავტო თბილისი	ძირი	ევრო	10/12/2021	7/11/2022	8.00%	-	77,088
შპს იბერია ავტო თბილისი	პროცენტი	ევრო	10/12/2021	7/11/2022	8.00%	-	3,987
სულ						9,117,410	8,593,091

კომპანიის შიდაჯგუფური სესხების ხელშეკრულებები არ ითვალისწინებს დარიცხული პროცენტების დაფარვის ვადაგადაცილებასთან დაკავშირებულ საურავებს, შესაბამისად, შიდაჯგუფური სესხის აღების

შემთხვევაში კომპანია უპირველესად იხდის აღებული სესხების ძირის, გადასახდელი პროცენტები კი კომპანიის ბალანსზე შესაძლოა დარჩეს მაშინცა კი, როცა მიღებული სესხის ძირი სრულად დაფარულია.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შიდაჯგუფური სესხებისა და მასზე დარიცხული პროცენტების მოძრაობა 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში:

კატეგორია	საწყისი ნაშთი	დამატება	შემცირება	დარიცხული პროცენტი	გადაფასება	საბოლოო ნაშთი
მიღებული სესხი	5,445,110	-	(62,548)	-	(14,540)	5,368,022
დარიცხ. პროცენტი	3,147,981	-	(41,283)	643,891	(1,201)	3,749,388
სულ	8,593,091					9,117,410

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შიდაჯგუფური სესხებისა და მასზე დარიცხული პროცენტების მოძრაობა 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში:

კატეგორია	საწყისი ნაშთი	დამატება	შემცირება	დარიცხული პროცენტი	გადაფასება	საბოლოო ნაშთი
მიღებული სესხი	4,044,945	1,488,399	(76,928)	-	(11,306)	5,445,110
დარიცხ. პროცენტი	2,901,635	-	(238,925)	485,333	(62)	3,147,981
სულ	6,946,580					8,593,091

10 (ბ). საბანკო სესხები

სესხის გამცემი	დასახელება	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	პროცენტი	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2021
პაშა ბანკი	ძირი	დოლარი	11/4/2022	9/9/2024	5.95%	1,351,000	-
ბაზის ბანკი	ძირი	ევრო	11/28/2022	11/28/2023	11.00%	505,338	-
ბაზის ბანკი	ძირი	ევრო	11/7/2022	11/7/2023	11.00%	257,485	-
პაშა ბანკი	პროცენტი	ევრო	11/4/2022	9/9/2024	5.95%	5,582	-
ბაზის ბანკი	პროცენტი	ევრო	11/28/2022	11/28/2023	11.00%	463	-
ბაზის ბანკი	პროცენტი	ევრო	11/7/2022	11/7/2023	11.00%	157	-
ბაზის ბანკი	ძირი	ევრო	11/3/2021	11/3/2022	11.50%	-	174,485
ბაზის ბანკი	ძირი	ევრო	10/12/2021	10/12/2022	11.50%	-	135,089
ბაზის ბანკი	ძირი	ევრო	7/27/2021	7/27/2022	11.50%	-	131,831
ბაზის ბანკი	პროცენტი	ევრო	11/3/2021	11/3/2022	11.50%	-	1,561
ბაზის ბანკი	პროცენტი	ევრო	10/12/2021	10/12/2022	11.50%	-	949
ბაზის ბანკი	პროცენტი	ევრო	7/27/2021	7/27/2022	11.50%	-	421
სულ						2,120,025	444,336

საბანკო სესხები წარმოადგენს, კომერციული ბანკებისგან მიღებულ სესხებს. 2022 წლის ბოლო მდგომარეობით კომპანიას საქართველოში მოქმედ ორ ბანკთან გაფორმებული ჰქონდა ჯამში 3 საკრედიტო ხელშეკრულება, ხოლო 2021 წლის ბოლო მდგომარეობით ერთ ბანკთან 3 ხელშეკრულება. 2022 წლის ბოლო მდგომარეობით

საბანკო სესხების 64% ნომინირებული იყო დოლარში და 36% ევროში, ხოლო 2021 წლის ბოლო მდგომარეობით საბანკო სესხები სრულად ნომინირებული იყო ევროში.

11. საიჯარო ვალდებულება

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	223,511	1,965,183
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	704,283	347,897
სულ	927,794	2,313,080

საიჯარო ვალდებულებების დეტალური მოძრაობა ნაჩვენებია ქვემოთ:

ნაშთი 1 იანვრისთვის	2,313,080	1,642,479
ახალი იჯარის დამატება	-	916,491
მოდIFIკაცია	(802,867)	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	108,821	144,478
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	(409,869)	(454,280)
საკურსო სხვაობა	(281,371)	63,912
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	927,794	2,313,080

საიჯარო ვალდებულება წარმოადგენს შპს „იბერია ავტო ცენტრსა“ და შპს „ცენტრს“ შორის არსებული ხელშეკრულების შესაბამისად წარმოქმნილ ვალდებულებას. ხელშეკრულების შესაბამისად შპს „ცენტრი“ შპს „იბერია ავტო ცენტრზე“ იჯარით გასცემს მიწის ნაკვეთს და მასზე არსებულ შენობა ნაგებობებს. ხელშეკრულების ბოლო თარიღია 2025 წლის 31 აგვისტო. ყოველთვიური საიჯარო ქირა კი შეადგენს 10 ათას აშშ დოლარს. აღსანიშნავია, რომ მხარეებს შორის არსებობს შეთანხმება, რომლის მიხედვითაც 2023 წლის აგვისტოდან საიჯარო ქირა გახდება 11 ათასი აშშ დოლარი.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ვალდებულება სათადარიგო ნაწილების შეძენიდან	4,798,688	4,849,310
საიჯარო ვალდებულებები*	831,605	1,358,680
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	485,077	370,634
სხვა	630,468	1,483,061
სულ	6,745,838	8,061,685

*საიჯარო ვალდებულება წარმოადგენს გასულ საანგარიშგებო პერიოდებში საოპერაციო იჯარიდან წარმოქმნილ ვალდებულებას. ვალდებულებას პროცენტი არ ერიცხება.

13. მიღებული ავანსები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021
ავანსები ავტომობილებისთვის	6,512,956	3,204,182
ავანსები სათადარიგო ნაწილებისთვის	210,266	2,892,327
მომსახურებისთვის მიღებული ავანსები	1,366,421	72,315
სხვა	858,947	1,239,347
სულ	8,948,590	7,408,171

14. შემოსავალი

	2022	2021
ავტომობილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	57,092,616	41,284,801
სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან	22,287,868	8,254,798
სხვა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	411,735	406,905
საიჯარო შემოსავალი	-	105,665
სულ	79,792,219	50,052,169

15. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2022	2021
გაყიდული ავტომობილების თვითღირებულება	49,648,848	35,360,407
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	20,634,184	7,620,205
სათადარიგო ნაწილების თვითღირებულება	154,565	107,236
სულ	70,437,597	43,087,848

16. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
თანამშრომელთა ხელფასის ხარჯები	1,517,754	1,077,793
ცვეთა და ამორტიზაცია	250,183	377,778
კომუნალური ხარჯი	93,288	100,636
საკონსულტაციო მომსახურება	72,941	187,772
საბანკო ხარჯი	63,043	48,528
სადაზღვევო ხარჯი	42,411	24,670
კომპიუტერული ხარჯი	3,930	4,979
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	-	100,094
სხვა	200,599	279,131
სულ	2,244,149	2,201,381

17. სადისტრიბუციო და მარკეტინგის ხარჯი

	2022	2021
გაყიდული ავტომობილების გაფორმების ხარჯი	-	15,110
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი	83,213	94,537
ტრანსპორტირების ხარჯი	15,700	1,429
სხვა	-	100
სულ	98,913	111,176

18. სხვა ხარჯები

	2022	2021
გაწეული საგარანტიო ხარჯი	234,796	33,970
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	106,831	156,042
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერისას	106,169	-
ჯარიმები	-	585
სხვა	-	12,492
სულ	447,796	203,089

19. სხვა შემოსავალი

	2022	2021
ანაზღაურებული საგარანტიო ხარჯები	76,788	28,732
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	936
სხვა	88,577	197,027
სულ	165,365	226,695

20. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი შიდაჯგუფურ სესხებზე	645,625	636,437
საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხებზე	72,161	109,385
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	108,821	144,478
სულ ფინანსური ხარჯი	826,607	890,300
საპროცენტო შემოსავალი	2,027,194	1,454,276
სულ ფინანსური შემოსავალი	2,027,194	1,454,276
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	1,200,587	563,976

21. საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/(ზარალი)

	2022	2021
საკურსო შემოსავალი	281,371	35,510
საკურსო ხარჯი	(152,731)	(19,867)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	128,640	15,643

22. 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 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	436,470	161,826
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,211,920	130,637
გაცემული სესხები	33,072,128	25,133,400
სულ ფინანსური აქტივები	35,720,518	25,425,863

ფინანსური ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი სესხები	7,461,799	7,816,915
მოკლევადიანი სესხები	3,775,637	1,220,513
საიჯარო ვალდებულება	927,794	2,313,080
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,745,838	8,061,685
სულ ფინანსური ვალდებულებები	18,911,068	19,412,193

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

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

31 დეკემბერი 2022	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხები	-	756,568
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16,342	1,547,022
სულ	16,342	2,303,590
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	1,356,582	763,444
საიჯარო ვალდებულება	927,794	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	842,981	-
სულ	3,127,357	763,444
წმინდა პოზიცია	(3,111,015)	1,540,146

31 დეკემბერი 2021	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხები	-	142,440
ფული და ფულის ეკვივალენტები	477	116,897
სულ	477	259,337
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	-	176,046
საიჯარო ვალდებულება	2,313,080	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	1,126,211
სულ	2,313,080	1,302,257
წმინდა პოზიცია	(2,312,603)	(1,042,920)

	აშშ დოლარის გავლენა	
	2022	2021
ფინანსური აქტივები	2,451	72
ფინანსური ვალდებულებები	469,104	346,962
მოგება/ზარალი	(466,652)	(346,890)

	ევროს გავლენა	
	2022	2021
ფინანსური აქტივები	230,359	25,934
ფინანსური ვალდებულებები	(312,736)	(130,226)
მოგება/ზარალი	(231,260)	(104,292)

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 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით ასეთია:

31 დეკემბერი 2022	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსე ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	2%	537,335	10,747
1-დან 2 თვემდე	5%	11,833	592
2 თვიდან 3 თვემდე	25%	27,101	13,551
3 თვიდან 6 თვემდე	50%	32,522	32,522
6 თვეზე მეტი	100%	71,041	71,041
სულ		679,832	128,453

31 დეკემბერი 2021	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსე ღირებულება	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

გ) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

31 დეკემბერი 2022	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
1 წელზე ნაკლები	6,745,838	223,511	1,511,803	8,481,152
1 წელზე მეტი	-	704,283	9,725,633	10,429,916
სულ	6,745,838	223,511	11,237,436	18,911,068

31 დეკემბერი 2021	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
1 წელზე ნაკლები	8,061,685	1,965,183	1,220,513	11,247,381
1 წელზე მეტი	-	347,897	7,816,915	8,164,812
სულ	8,061,685	2,313,080	9,037,428	19,412,193

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

24. კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შემლოს 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 გამოისყიდოს საკუთარი აქციები, აიღოს ახალი სესხები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიერ კაპიტალის სახით მართული თანხები საანგარიშო პერიოდებისთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ქართული ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
წმინდა ვალი		
სესხები	11,237,436	9,037,428
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშზე	(2,211,920)	(130,637)
	9,025,516	8,906,791
კორექტირებული საკუთარი კაპიტალი		
სულ კაპიტალი	15,897,151	7,601,123
წმინდა ვალისა და კორექტირებული საკუთარი კაპიტალის თანაფარდობა	0.57	1.17

25. 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 ინტერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მკაცრ ჯარიმებსა და საურავებს.

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

26. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი კომპანიის ვალდებულებების ცვლილება კლასიფიცირებულია როგორც მოცემულია ქვემოთ:

	სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	9,079,967	1,642,479	10,722,446
ფულადი ნაკადები			
შემოსულობა	3,917,439	1,000,408	4,917,847
გადახდები	(4,212,583)	(589,298)	(4,801,882)
გადახდილი პროცენტები	(106,908)	-	(106,908)
არაფულადი			
დარიცხული პროცენტები	750,404	144,478	894,882
საკუროს სხვაობა	(141,809)	63,910	(77,899)
რეკლასიფიკაცია	(249,083)	51,102	(197,981)
2021 წლის 31 დეკემბერი	9,037,427	2,313,080	11,350,508
ფულადი ნაკადები			
შემოსულობა	-	(802,867)	(802,867)
გადახდები	1,978,080	(409,869)	1,568,211
გადახდილი პროცენტები	(604,679)	-	(604,679)
არაფულადი			
დარიცხული პროცენტები	841,147	108,821	949,968
საკუროს სხვაობა	(14,539)	(281,371)	(295,910)
2022 წლის 31 დეკემბერი	11,237,436	927,794	12,165,231

27. 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 სათავო 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 სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო ორგანიზაციის სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(II) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მკავშირე 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 „აი-ბი-ჯი ჰოლდინგი“, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 100%. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი 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 2021
მშობელი საწარმო		
საქონლის გაყიდვა	484	227
მომსახურების ანარიცხი	2,348	1,010
საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა	1,995,001	299,715
მომსახურების შესყიდვა	64,617	126,090
ნასესხები სახსრების გადახდა	-	-
შემოსულობა სესხებიდან	70,000	1,158,531
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	-	481,284
სულ	2,132,450	2,066,857
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები		
საქონლის გაყიდვა	3,309	67
მომსახურების ანარიცხი	57,928	33,264
შემოსულობა სესხებიდან	378,000	-
საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა	32,371	-
საქონლის, ნედლეულის და მასალების შესყიდვა	82,618	100,618

მომსახურების შესყიდვა	14,871	-
მიღებული სესხები	248,850	-
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	-	481,284
სულ	817,947	615,233
საბოლოო მშობელი საწარმო		
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	638,795	638,795
სულ	638,795	638,795

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საბოლოო მშობელი საწარმო		
მიღებული სესხები	(8,374,633)	7,735,839
სულ	(8,374,633)	7,735,839
საბოლოო მშობელი საწარმოს აქციონერები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,826	409
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,446	-
სულ	11,272	409
მშობელი საწარმო		
გაცემული სესხები	20,469,145	16,472,445
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	410	-
მიღებული სესხები	(742,777)	776,177
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,416	5,106
სულ	19,732,194	17,253,728
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები		
გაცემული სესხები	3,195,028	8,660,955
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,325	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(5,163,756)	5,219,623
სულ	(1,965,403)	13,880,578

გ) ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის ახლო წევრებთან

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

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

	2022	2021
ხელფასები და ბონუსები	845,157	535,146

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცდა 2024 წლის 16 აპრილს.

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს „იბერია ავტო ცენტრის“ აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 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“).

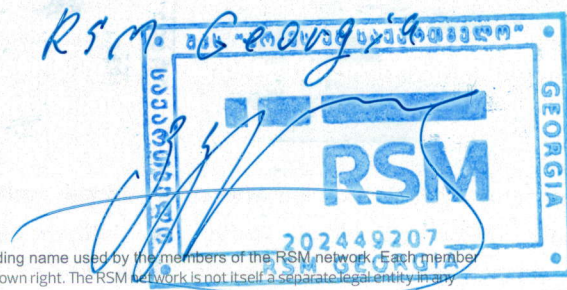
მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილ ინდივიდუალურ 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 ინდივიდუალური 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.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე
2024 წლის 16 აპრილი

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING





მმართველობითი ანგარიშგება 2022 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 ჯგუფის 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 სექტორების კონკრეტულ პრობლემებს.

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.

2022 წელს საზოგადოების საქმიანობა კვლავ მიმართული იყო საზოგადოების სტაბილურობის, მომგებიანობის და საინვესტიციო მიმზიდველობის 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, მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების და დამატებითი სერვისების განვითარების ხარჯზე.

ვვარაუდობთ, რომ მენეჯერთა ჩამოყალიბებულ ეფექტურ გუნდს და კოლექტივს გააჩნია საკმარისი პოტენციალი იმისათვის, რომ გადაჭრას დასახული ამოცანები 2023 წელშიც.

იბერია ავტო ცენტრის დირექტორი
დავით ჯოხაძე



**მმართველობითი ანგარიშგება 2022
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 ჯგუფის 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 სექტორების კონკრეტულ პრობლემებს.

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 გვლინდება.

2022 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, მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების და დამატებითი სერვისების განვითარების ხარჯზე.

ვვარაუდობთ, რომ მენეჯერთა ჩამოყალიბებულ ეფექტურ გუნდს და კოლექტივს გააჩნია საკმარისი პოტენციალი იმისათვის, რომ გადაჭრას დასახული ამოცანები 2023 წელშიც.

იბერია ავტო ცენტრის დირექტორი
დავით ჯოხაძე

მკვ. 4 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 სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში და აქვს თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისი ავტომობილების საჩვენებელი დარბაზი და სერვის-ცენტრი.



კომპანიის შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან 2022 წელს 79,792,219 ლარს შეადგენდა, რაც მნიშვნელოვნად აღემატება 2021 წლის მონაცემს (2021: 50,052,169 ლარი). კომპანიაში 2022 წელს დასაქმებულთა რაოდენობამ 41 შეადგინა.

იბერია ავტო ცენტრის საქმიანობის ფინანსური მაჩვენებლები

საზოგადოების 2022 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკის დახასიათება შეიძლება შემდეგნაირად:

	2021	2022	%
ფინანსურ-ეკონომიკური საქმიანობის მაჩვენებლები	წელი	წელი	ცვლილებები
შემოსავალი	50 052 169	79 792 219	37%
გამომუშავებული შემოსავლის თვითღირებულება	- 43 087 848	-70 437 597	39%
საერთო მოგება	6 964 320	9 354 622	26%
არასაოპერაციო შემოსავალი	226 695	165 365	-37%
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	- 2 201 381	-2 244 149	2%
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	- 111 176	-98 913	-12%
არასაოპერაციო ხარჯი	- 376 774	-210 125	-79%
საპროცენტო შემოსავალი	1 454 276	2 027 195	28%
საპროცენტო ხარჯი	- 890 300	-826 607	-8%
წმინდა მოგება სავალუტო გადაფასებიდან	15 643	128 640	88%
მოგება დაბეგვრამდე	5 081 303	8 296 028	39%
მოგების გადასახადი	-	-	
წმინდა მოგება	5 081 303	8 296 028	39%
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	
სულ წლის სრული შემოსავალი	5 081 303	8 296 028	39%

საზოგადოების საოპერაციო საქმიანობის შედეგების სტრუქტურა

	31.დეკ.21	31.დეკ.22	
აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2 165 960	29 847 431	93%
სულ მიმდინარე აქტივები	32 355 414	13 954 080	-134%
სულ აქტივები	34 521 373	43 801 511	21%
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	2 200	2 200	0%
გაუნაწილებელი მოგება	7 598 923	15 894 951	52%
სულ მფლობელთა კაპიტალი	7 601 123	15 897 151	52%
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	8 164 811	8 166 082	13%
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	18 755 440	19 738 278	5%
სულ ვალდებულებები	26 920 251	27 904 360	4%
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	34 521 374	43 801 511	21%

კომპანიის ლიკვიდურობის მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	2021	2022
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.59	0.66
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.73	0.71
ფინანსური ლევერიჯი	78%	64%

ჯგუფი ხასიათდება დადებითი ფინანსური ლევერიჯის დინამიკით 78%-დან ვალდებულების აქტივებთან შეფრდება შემცირდა 64% 2022-წლის ბოლოს. რაც შეეხება მიმდინარე და სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტებს აღნიშნული დინამიკა უარყოფითია მხოლოდ კომპანიის დედა კომპანიის და დაკავშირებულ მხარეებთან სესხების მოკლე და გრძელვადიანი გაცემული/მიღებული სესხების რეკლასიფიკაციის შედეგად.

რენტაბელობის მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	2021	2022
საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (ROE)	67%	52%
ერთიანი აქტივების რენტაბელობა (ROA)	15%	19%

2021 წელთან შედარებით, 2022 წელს საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (ROE) შემცირებულია 15%-ით, რაც განპირობებულია იმით რომ კაპიტალის მკვეთრი ზრდა უფრო მოხდა ვიდრე მოგების მაჩვენებლის.

მცირედით, მაგრამ მაინც გაუჯოგესებულია ერთიანი აქტივების რენტაბელობაც, იმის ფონზე, რომ აქტივების ზრდა მოხდა 27%-ით, მოგების ზრდამ მაინც უზრუნველყო აღნიშნული მაჩვენებლის კუთხით კომპანიის პროგრესის ილუსტრირება.

საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა

ჯგუფს 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 ჯანმრთელობისათვის საფრთხის შექმნის გარეშე, უსაფრთხო მმართველის 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 გმორიცხულ 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 მმართვეის სფეროში კანონმდებლობის მოთხოვნების შესრულებაზე შიდა კონტროლის განხორციელება

კომპანიის მომსახურე პერსონალს ეტაპოვრივად, განახლებად რეჟიმში უტარდება ტრენინგები ზოგადად ნარჩენების მმართვეის, 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.

2022 წელს ჯგუფში შემავალ კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა 41 ადამიანს შეადგენდა. 2020/2021 წლების საშტატო ერთეულების ანალიზის შედეგების მიხედვით დამატებითი კადრების საჭიროება არ დამდგარა.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, 2022 წელს ჯგუფს კვლევებისა და განვითარების სფეროში დამატებითი ღონისძიებები არ ჩატარებია.

ჯგუფის საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა

ჯგუფის 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 ჯგუფი 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, როგორც ცალკეული კომპანიის ბიუჯეტის შესრულებისა და შედეგიანობის, ისე ჯგუფის 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 ჯგუფის 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 ჯგუფი 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 ჯგუფის 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.

ჯგუფი 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 ჯგუფში შემავალი კომპანიები აკეთებენ არჩევანს სტატისტიკაზე დაყრდნობით, სადაც პრიორიტეტი მინიჭებულია სწრაფად რეალიზებად პროდუქციაზე. როგორც წესი მარაგის რეალიზაციის ციკლი მერყეობს 3-6 თვის შორის. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს მოცემული ვადების დარღვევის რისკი, ჯგუფში შემავალი კომპანიები მოცემული ვადის გასვლამდე სხვადასხვა აქციებით და ფასდაკლებებით ახდენენ მის დაზღვევას/მინიმუმამდე დაყვანას.

კომპანია ავტომობილების რეალიზაციას უმეტესად კონსიგნაციის გარეშე ახდენენ, 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 ფასს სტანდარტების შესაბამისად ანგარიშგების მონაცემების თანახმად. საზოგადოების აუდიტორის შპს “არ-ეს-ემ საქართველოს“ მიერ გაცემულია აუდიტორული დასკვნა კომპანიის 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.