

შპს „კაუკასუს მოტორს“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კავკასუს მოტორსის“ ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კავკასუს მოტორსის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 5-ში, კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ოდენობის გაცემული სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე. 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. 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 სესხების საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში. ჩვენ ასევე ვერ დავრწმუნდით კომპანიის გაცემული სესხების გრძელვადიან და მოკლევადიან სესხებად კლასიფიკაციის სისწორეში. კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებზე სესხების ხელშეკრულებები არ ითვალისწინებს ჯარიმებსა და სხვა სახის საურავეებს დარიცხული პროცენტების დაფარვის ვადაგადაცილებასთან დაკავშირებით, შესაბამისად დაკავშირებულ მხარეებზე სესხების დაფარვის მომენტში დაკავშირებული მხარეები უპირატესად ფარავენ გაცემული სესხების ძირს, ხოლო დარიცხული პროცენტი კომპანიის ბალანსზე შესაძლოა დარჩეს განუსაზღვრელი ვადით, მაშინაც კი როდესაც გაცემული სესხის ძირითადი ნაწილი სრულად დაფარულია.

წინა პერიოდში გაცემული პირობითი მოსაზრება მიღებულ სესხებზე ამ წლის ანგარიშგებაში არ იქნა განხილული, რადგან დაკავშირებული მხარეებიდან მიღებული სესხები სრულად იქნა ჩამოწერილი და მოხდა მათი კაპიტალიზაცია, იხილიეთ შენიშვნა 11(ა).

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.

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

ჩვენ დამოუკიდებლობის 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 2023 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 18 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ 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 ინდივიდუალური 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 18 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**შპს „კავკასუს მოტორსის“ ხელმძღვანელობას****პირობითი მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კავკასუს მოტორსის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 5-ში, კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ოდენობის გაცემული სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე. 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. 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 სესხების საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში. ჩვენ ასევე ვერ დავრწმუნდით კომპანიის გაცემული სესხების გრძელვადიან და მოკლევადიან სესხებად კლასიფიკაციის სისწორეში. კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებზე სესხების ხელშეკრულებები არ ითვალისწინებს ჯარიმებსა და სხვა სახის საურავებს დარიცხული პროცენტების დაფარვის ვადაგადაცილებასთან დაკავშირებით, შესაბამისად დაკავშირებულ მხარეებზე სესხების დაფარვის მომენტში დაკავშირებული მხარეები უპირატესად ფარავენ გაცემული სესხების ძირს, ხოლო დარიცხული პროცენტი კომპანიის ბალანსზე შესაძლოა დარჩეს განუსაზღვრელი ვადით, მაშინაც კი როდესაც გაცემული სესხის ძირითადი ნაწილი სრულად დაფარულია.

წინა პერიოდში გაცემული პირობითი მოსაზრება მიღებულ სესხებზე ამ წლის ანგარიშგებაში არ იქნა განხილული, რადგან დაკავშირებული მხარეებიდან მიღებული სესხები სრულად იქნა ჩამოწერილი და მოხდა მათი კაპიტალიზაცია, იხილიეთ შენიშვნა 11(ა).

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.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა 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 2023 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 18 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ 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 პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური 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 საფუძველად 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 საფუძველად 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 18 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

Rsm Georgia



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	183,257	340,623
აქტივის გამოყენების უფლება	4	423,940	569,291
დედა კომპანიაზე გაცემული სესხები	5	24,088,036	31,912,144
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		4,286	5,278
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,699,519	32,827,336
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	3,060,981	2,368,982
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	688,469	4,736,717
გადახდილი ავანსები	8	5,352,496	6,255,599
წინასწარგადახდილი გადასახადები		-	42,273
ფული და ფულადი ექვივალენტები	9	2,214,973	9,113,409
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,316,919	22,516,980
სულ აქტივები		36,016,438	55,344,316
მფლობელთა კაპიტალი		26,149,240	500
გაუნაწილებელი მოგება		163,288	(4,800,709)
სულ კაპიტალი		26,312,528	(4,800,209)
სესხები დაკავშირებული მხარეებიდან	11 (ა)	-	22,816,047
საბანკო სესხები	11 (ბ)	4,763,780	1,883,719
საიჯარო ვალდებულებები	13	174,005	371,453
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,937,785	25,071,219
მიღებული ავანსები	12	805,540	14,279,621
სესხები დაკავშირებული მხარეებიდან	11 (ა)	96,818	12,679,131
საბანკო სესხები	11 (ბ)	2,454,332	6,532,141
საგადასახადო ვალდებულებები		19,186	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,194,533	1,471,220
საიჯარო ვალდებულებები	13	195,716	111,194
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,766,125	35,073,306
სულ ვალდებულებები		9,703,910	60,144,525
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		36,016,438	55,344,316

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 ოქტომბერს.

დირექტორი _____

შპს „კავკასუს მოტორს“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	183,257	340,623
აქტივის გამოყენების უფლება	4	423,940	569,291
დედა კომპანიაზე გაცემული სესხები	5	24,088,036	31,912,144
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		4,286	5,278
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,699,519	32,827,336
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	3,060,981	2,368,982
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	688,469	4,736,717
გადახდილი ავანსები	8	5,352,496	6,255,599
წინასწარგადახდილი გადასახადები		-	42,273
ფული და ფულადი ექვივალენტები	9	2,214,973	9,113,409
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,316,919	22,516,980
სულ აქტივები		36,016,438	55,344,316
მფლობელთა კაპიტალი		26,149,240	500
გაუნაწილებელი მოგება		163,288	(4,800,709)
სულ კაპიტალი		26,312,528	(4,800,209)
სესხები დაკავშირებული მხარეებიდან	11 (ა)	-	22,816,047
საბანკო სესხები	11 (ბ)	4,763,780	1,883,719
საიჯარო ვალდებულებები	13	174,005	371,453
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,937,785	25,071,219
მიღებული ავანსები	12	805,540	14,279,621
სესხები დაკავშირებული მხარეებიდან	11 (ა)	96,818	12,679,131
საბანკო სესხები	11 (ბ)	2,454,332	6,532,141
საგადასახადო ვალდებულებები		19,186	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,194,533	1,471,220
საიჯარო ვალდებულებები	13	195,716	111,194
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,766,125	35,073,306
სულ ვალდებულებები		9,703,910	60,144,525
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		36,016,438	55,344,316

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 ოქტომბერს.

დირექტორი



შპს „კაუკასუს მოტორს“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავლები	14	38,395,847	41,025,707
თვითღირებულება	15	(29,834,665)	(33,686,295)
საერთო მოგება		8,561,182	7,339,412
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(1,797,134)	(1,371,024)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები	18	(409,272)	(179,171)
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში	7	1,233,633	(1,078,855)
წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	19	(1,548,564)	(467,285)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	858,204	209,379
საპროცენტო შემოსავალი	20	176,183	617,928
საპროცენტო ხარჯები	20	(1,584,768)	(4,414,784)
(მოგება)/ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან, წმინდა	21	(525,467)	723,221
მოგება დაბეგვრამდე		4,963,997	1,378,821
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		4,963,997	1,378,821
სულ სრული შემოსავალი		4,963,997	1,378,821

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 ოქტომბერს.

დირექტორი _____

შპს „კავკასუს მოტორს“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავლები	14	38,395,847	41,025,707
თვითღირებულება	15	(29,834,665)	(33,686,295)
საერთო მოგება		8,561,182	7,339,412
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(1,797,134)	(1,371,024)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები	18	(409,272)	(179,171)
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში	7	1,233,633	(1,078,855)
წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	19	(1,548,564)	(467,285)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	858,204	209,379
საპროცენტო შემოსავალი	20	176,183	617,928
საპროცენტო ხარჯები	20	(1,584,768)	(4,414,784)
(მოგება)/ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან, წმინდა	21	(525,467)	723,221
მოგება დაბეგვრამდე		4,963,997	1,378,821
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		4,963,997	1,378,821
სულ სრული შემოსავალი		4,963,997	1,378,821

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 ოქტომბერს.

დირექტორი



კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	500	(6,179,530)	(6,179,030)
პერიოდის შედეგი	-	1,378,821	1,378,821
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	500	(4,800,709)	(4,800,209)
პერიოდის შედეგი	-	4,963,997	4,963,997
სესხის კაპიტალიზაცია	26,148,740	-	26,148,740
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	26,149,240	163,288	26,312,528

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 ოქტომბერს.

დირექტორი _____

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	500	(6,179,530)	(6,179,030)
პერიოდის შედეგი	-	1,378,821	1,378,821
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	500	(4,800,709)	(4,800,209)
პერიოდის შედეგი	-	4,963,997	4,963,997
სესხის კაპიტალიზაცია	26,148,740	-	26,148,740
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	26,149,240	163,288	26,312,528

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 ოქტომბერს.

დირექტორი



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		4,963,997	1,378,821
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		219,615	204,650
წმინდა ფინანსური ხარჯი		1,584,768	4,414,784
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		(176,183)	(617,928)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება		(1,233,633)	1,078,855
(მოგება)/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	21	525,467	(723,365)
ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		5,884,031	5,735,817
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგები	6	(691,999)	1,876,068
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	6,181,828	14,149,892
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	(13,891,387)	7,454,976
საგადასახადო ვალდებულებები		61,459	20,039
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		(2,456,068)	29,236,792
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		(2,456,068)	30,060,860
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(96,180)	(111,250)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		180,274	-
სესხების გაცემა		8,000,291	(2,924,669)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		8,084,385	(3,035,919)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:			
მიღებული სესხების კაპიტალიზაცია		26,148,740	-
სესხების მიღება		13,010,396	21,946,071
მიღებულ სესხების დაფარვა		(51,186,824)	(41,994,105)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(12,027,688)	(20,048,034)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში		9,113,409	3,221,110
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		(6,399,371)	6,152,839
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(499,065)	(260,540)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	9	2,214,973	9,113,409

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 ოქტომბერს.

დირექტორი _____

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		4,963,997	1,378,821
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		219,615	204,650
წმინდა ფინანსური ხარჯი		1,584,768	4,414,784
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		(176,183)	(617,928)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება		(1,233,633)	1,078,855
(მოგება)/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	21	525,467	(723,365)
ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		5,884,031	5,735,817
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგები	6	(691,999)	1,876,068
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	6,181,828	14,149,892
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	(13,891,387)	7,454,976
საგადასახადო ვალდებულებები		61,459	20,039
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		(2,456,068)	29,236,792
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები			
		(2,456,068)	30,060,860
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(96,180)	(111,250)
ძირითადი საშვალბების რეალიზაცია		180,274	-
სესხების გაცემა		8,000,291	(2,924,669)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		8,084,385	(3,035,919)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:			
მიღებული სესხების კაპიტალიზაცია		26,148,740	-
სესხების მიღება		13,010,396	21,946,071
მიღებულ სესხების დაფარვა		(51,186,824)	(41,994,105)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(12,027,688)	(20,048,034)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში		9,113,409	3,221,110
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		(6,399,371)	6,152,839
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(499,065)	(260,540)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	9	2,214,973	9,113,409

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 ოქტომბერს.

დირექტორი



შპს „კავკასუს მოტორსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კავკასუს მოტორსი“ (კომპანია) (სამეწარმეო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი: 436031768) დაარსდა საქართველოში 2011 წელს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია არის მიცუბის ავტომობილების ოფიციალური იმპორტიორი საქართველოში. კომპანია ახორციელებს მიცუბის მანქანების და ავტონაწილების იმპორტირებას საქართველოში და უზრუნველყოფს მანქანის მოვლის საგარანტიო მომსახურებას. შპს „კავკასუს მოტორსის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, N 197.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2023 წელს შეადგენდა 32 თანამშრომელს (2022: 30 თანამშრომელს). კომპანიის ერთადერთი აქციონერი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფი“.

აქციონერები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
იბერია ბიზნეს ჯგუფი, 204975376	100%	100%

თავის მხრივ, იბერია ბიზნეს ჯგუფის 100%-ს ფლობს შპს "აი ბი ჯი ჰოლდინგი", რომლის საბოლოო ბენეფიციარებიც გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

აქციონერები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
თამარ გვაზავა, 1024016681	15%	15%
მადონა თამაზაშვილი, 1020002485	10.89%	10.89%
დავით ფერაძე, 1015004891	29.11%	9.11%
დავით ხეჩიკაშვილი, 1019068269	40.00%	40%
სნეჟანა კოტოვა, 1401140591/75 2339138	5%	5%
ნიკოლაი ფრეიტაკ, 01701137357 /763561914	-	20%

საქართველოს ბიზნეს გარემო

საქართველოში ბიზნესგარემომ მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება განიცადა ბოლო წლებში, რაც აღინიშნა მთელი რიგი რეფორმებით, რომლებიც მიზნად ისახავს მეწარმეობის ხელშეწყობას და უცხოური ინვესტიციების მოზიდვას. ქვეყანას გააჩნია სტრატეგიული მდებარეობით ევროპისა და აზიის გზაჯვარედინზე, რაც უზრუნველყოფს რეგიონალურ ბაზრებზე წვდომას.

საქართველომ გაამარტივა მარეგულირებელი მოთხოვნები, გაატარა გამჭვირვალე საგადასახადო პოლიტიკა და გააძლიერა ინვესტიციების სამართლებრივი დაცვა. ქვეყნის ერთგულმა ეკონომიკური ლიბერალიზაციისადმი, ინფრასტრუქტურასა და ტექნოლოგიებში ინვესტიციებთან ერთად, ხელი შეუწყო ბიზნესის ზრდას სხვადასხვა სექტორში.

ამასთან, საქართველოს წევრობამ საერთაშორისო ორგანიზაციებში, როგორცაა მსოფლიო სავაჭრო ორგანიზაცია (WTO) და მისმა მონაწილეობამ თავისუფალი ვაჭრობის შეთანხმებებში, კიდევ უფრო გააადვილა ვაჭრობა და საინვესტიციო შესაძლებლობები, რაც ქვეყანას უფრო მიმზიდველ ადგილად აქცევს იმ ბიზნესებისთვის, რომლებიც ცდილობენ გააფართოონ თავიანთი საქმიანობა რეგიონში.

შპს „კავკასუს მტორსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს სტანდარტები”) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2023 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 მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის 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. წარმოდგენილი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია მეთასვედებამდე სიზუსტით, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

შპს „კავკასუს მოტორსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

2.1. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიამ მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("ბასსს") მიერ გამოცემული ყველა ახალი ან შესწორებული საბუღალტრო სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშო პერიოდისთვის და რომელიც გავლენას ახდენდა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ნებისმიერი ახალი ან შეცვლილი საბუღალტრო სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის სავალდებულო, ადრე არ არის მიღებული.

ახალი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ჯერ არ არის სავალდებულო ან ადრე მიღებული.

შესწორება ფასს 16 -ში - იჯარა გასაყიდად და უკუულიზინგი

ეს ცვლილებები მოიცავს ფასს 16-ში გაყიდვისა და უკუულიზინგის ტრანზაქციების მოთხოვნებს, რათა ახსნას, თუ როგორ ითვალისწინებს სუბიექტი გაყიდვას და იჯარის უკუულიზინგს ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ. გაყიდვა და უკუულიზინგის ოპერაციები, სადაც ზოგიერთი ან ყველა იჯარის გადახდა არის ცვლადი გადახდა, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, სავარაუდოდ გავლენის ქვეშ მოექცევა.

ცვლილება ბასს 1-ში – გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით

ეს ცვლილებები განმარტავს, თუ როგორ მოქმედებს ვალდებულების პირობები, რომლებიც უნდა შეასრულოს საწარმომ საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში. ცვლილებები ასევე მიზნად ისახავს საწარმოს მიერ მოცემული პირობების დაქვემდებარებულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ინფორმაციის გაუმჯობესებას.

ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში - მიმწოდებლის ფინანსები

ეს ცვლილებები მოითხოვს გამჟღავნებას, რათა გაზარდოს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჭვირვალობა და მათი გავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულადი ნაკადებსა და ლიკვიდობის რისკის ზემოქმედებზე. გამჟღავნების მოთხოვნები არის ბასსს-ის პასუხი ინვესტორების შეშფოთებაზე, რომ ზოგიერთი კომპანიის მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმება არ არის საკმარისად თვალსაჩინო, რაც ხელს უშლის ინვესტორების ანალიზს.

ცვლილებები ბასს 21-ში - გაცვლითიუნარიანობის სიმწირე

საწარმოზე გავლენას ახდენს ცვლილებები, როდესაც მას აქვს ტრანზაქცია ან ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში, რომელიც არ კონვერტირდება სხვა ვალუტაში შეფასების თარიღისთვის განსაზღვრული მიზნით. ვალუტა კონვერტირებადია, როდესაც არსებობს სხვა ვალუტის მოპოვების შესაძლებლობა (ჩვეულებრივი ადმინისტრაციული დაგვიანებით) და ტრანზაქცია განხორციელდება ბაზრის ან გაცვლის მექანიზმის მეშვეობით, რომელიც ქმნის აღსრულებად უფლებებსა და ვალდებულებებს.

2.2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ა) ძირითადი საშუალებები

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 მინუს 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 მოგებას ან ზარალში.

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.

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 განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

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

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

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 სესხი

+ს ძირითადი 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 გადახდის 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 ასახება 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 ამორტიზირებული 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 ძირითადთან 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
- 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 მიაწიოს 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 შესრულებდა - 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 მოგებასა 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 საანაცვლოდ 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 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 დაბეგერის 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 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 შესარულებელ ვალდებულებებს, მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან სერვისის მიწოდებით. აქტივის გადაცემა ხდება, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს ამ აქტივის კონტროლს.

(კ) ხარჯები

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

2.3 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

ქართული ლარი	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება					
2021 წლის 31 დეკემბერი	21,536	75,932	81,313	71,597	250,378
შემოსვლა	4,312	56,105	128,253	55,145	243,815
გასვლა	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	25,848	132,037	209,566	126,742	494,193
შემოსვლა	3,750	18,906		73,524	96,180
გასვლა	(5,783)	(22,382)	(125,946)	(26,163)	(180,274)
2023 წლის 31 დეკემბერი	23,815	128,561	83,620	174,103	410,099
დაგროვილი ცვეთა					
2021 წლის 31 დეკემბერი	9,472	45,855	31,202	7,741	94,270
წლის ცვეთა	3,892	10,887	27,520	17,001	59,300
გასვლისას	-	-	-	-	-
ელიმინირებული ცვეთა					
2022 წლის 31 დეკემბერი	13,364	56,742	58,722	24,742	153,570
წლის ცვეთა	4,438	23,607	33,966	26,931	88,942
გასვლისას	(75)	-	(15,595)	-	(15,670)
ელიმინირებული ცვეთა					
2023 წლის 31 დეკემბერი	17,727	80,349	77,093	51,673	226,842
საბალანსო ღირებულება					
2021 წლის 31 დეკემბერი	12,064	30,077	50,111	63,856	156,108
2022 წლის 31 დეკემბერი	12,484	75,295	150,844	102,000	340,623
2023 წლის 31 დეკემბერი	6,088	48,212	6,527	122,430	183,257

კომპანიის ძირითადი საშუალებები საანგარიშგებო პერიოდისთვის სრულად ჩაგირავებულია სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა 11).

ცვეთის ხარჯი აღრიცხულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში (იხილეთ შენიშვნა 17).

4. აქტივის გამოყენების უფლება

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	სხვა	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	726,754	-	726,754
დამატება	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	726,754	-	726,754
დამატება	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	726,754	-	726,754

დაგროვილი ცვთა

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(12,113)	-	(12,113)
ცვთის ხარჯი	(145,350)	-	(145,350)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(157,463)	-	(157,463)
ცვთის ხარჯი	(145,351)	-	(145,351)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(302,814)	-	(302,814)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	714,641	-	714,641
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	569,291	-	569,291
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	423,940	-	423,940

5. დედა კომპანიაზე გაცემული სესხები

სესხის მიმღები	დასახელება	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	პროცენტი	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	გაცემული სესხი	ლარი	12/15/2017	12/31/2027	11.50%	1,358,022	6,725,329
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	მისაღები პროცენტები	ლარი	12/15/2017	12/31/2027	11.50%	72,750	653,932
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	მისაღები პროცენტები	ლარი	12/15/2007	2023-2027	20.00%	22,657,264	24,532,883
სულ						24,088,036	31,912,144

კომპანიის ბალანსზე არსებული მისაღები პროცენტების წარმომავლობა:

შპს "კავკასუს მოტორსი" წარმოადგენს შპს "იბერია ბიზნეს ჯგუფის შვილობილ კომპანიას", თავის მხრივ იბერია ბიზნეს ჯგუფი ასევე ფლობდა 50%-იან წილს შპს "კია საქართველოში". 2019 წლის 25 დეკემბრის ხელშეკრულების საფუძველზე, შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფმა შპს "კია საქართველოში" კუთვნილი წილები გაყიდა. წილის ნასყიდობის ხელშეკრულების ერთ-ერთი პირობა მდგომარეობდა იმაში, რომ გაყიდვის მომენტში შპს "კია საქართველოს" არ ჰქონოდა შიდა ჯგუფური მოთხოვნები და დავალიანებები. შესაბამისად, შპს "იბერია ბიზნეს ჯგუფის" მიმართ შპს "კია საქართველოს" მოთხოვნებისა და ვალდებულებების გადატანა მოხდა შპს "იბერია ბიზნეს ჯგუფის" შვილობილ კომპანია - შპს "კავკასუს მოტორსზე". ამ ოპერაციის შედეგად შპს "კია საქართველოდან" შპს "კავკასუს მოტორსზე" გადმოვიდა შპს "იბერია ბიზნეს ჯგუფზე" დარიცხული მისაღები პროცენტები - 21,883,633 ლარის ოდენობით. სხვაობა ამ თანხასა და 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე არსებულ მისაღებ პროცენტებს შორის წარმოადგენს უშუალოდ შპს "კავკასუს მოტორსის" მიერ შპს "იბერია ბიზნეს ჯგუფზე" გაცემული იმ სესხებიდან მისაღებ პროცენტებს, რომელთათვისაც სესხის ძირის ნაწილი სრულად დაფარულია.

კომპანიის სესხების ხელშეკრულებები დაკავშირებულ მხარეებთან არ ითვალისწინებს დარიცხული პროცენტების დაფარვის ვადაგადაცილებასთან დაკავშირებულ საურავებს, შესაბამისად, დაკავშირებულ მხარეებზე 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.

6. მარაგები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ავტომობილები	2,370,005	1,713,990
სათადარიგო ნაწილები	690,976	654,992
	3,060,981	2,368,982

წლის განმავლობაში რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში აღიარებული მარაგის ხარჯი არის 29,204,061 ლარი (2022 წელს: 33,373,869 ლარი) (იხილეთ შენიშვნა 15).

ყველა მარაგი დაგირავებულია ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით (იხილეთ შენიშვნა 10).

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები ავტონაწილების გაყიდვიდან	127,995	4,704,644
მოთხოვნები ავტომობილების გაყიდვიდან	514,318	1,318,581
მოთხოვნები ავტომობილის მწარმოებლის მიმართ საგარანტიო მომსახურების ანაზღაურებაზე	102,757	-
ანარიცხები მოთხოვნების გაუფასურებაზე	(56,915)	(1,286,508)
სხვა მოთხოვნები	314	-
	688,469	4,736,717

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა მოთხოვნა მოკლევადიანია. მათი წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია, რომ გონივრულად მიახლოებულია მის რეალურ ღირებულებასთან. კომპანიის ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა შესაძარის პერიოდებში შემოწმებულია გაუფასურების ინდიკატორებზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის საბოლოო ნაშთი შეჯერებულია სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის საწყის ნაშთთან შემდეგნაირად:

ქართული ლარი	2023	2022
ზარალის რეზერვი 1 იანვრისთვის	1,286,508	211,693
წლის განმავლობაში აღიარებული ზარალის რეზერვი	56,916	1,078,855
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი მოთხოვნები	(1,286,509)	(4,040)
ზარალის რეზერვი 31 დეკემბრისთვის	56,915	1,286,508

8. გადახდილი ავანსები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ავანსები ავტომობილებისთვის	5,305,796	6,240,865
სხვა	46,700	14,734
	5,352,496	6,255,599

9. ფული სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული	2,811	3,870
ფული საბანკო ანგარიშებზე	2,212,162	9,109,539
	2,214,973	9,113,409

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას იმ ბანკსა და თიბისი ბანკში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე ერიცხებოდა სარგებელი, რომლის საპროცენტო განაკვეთია 8%-დან 9,5%-მდე. მიღებულმა სარგებელმა შეადგინა 99,195 ლარი. 2022 წელს კი კომპანიას მიმდინარე საანგარიშებზე პერიოდის მსგავსად ერიცხებოდა სარგებელი თიბისი ბანკში და ამავდროულად ვითიბი ბანკში ჰქონდა 18,232 ლარის დეპოზიტი, რომელთაგან მიღებულმა ჯამურმა სარგებელმა შეადგინა 48,595 ლარი.

ნაღდი ფული სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე ვალუტების მიხედვით მოცემულია 23-ე (ბ) განმარტებით შენიშვნაში.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	1,171,394	1,455,407
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	23,139	15,813
	1,194,533	1,471,220

სავაჭრო ვალდებულებების არ ერიცხება პროცენტი.

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

11. (ა) სესხები დაკავშირებული მხარეებთან

სესხის გამცემი	ძირი/პროცენტი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	პროცენტი	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022
დავით ფერაძე	ძირი	დოლარი	11/11/2020	12/31/2023	10%	96,818	97,272
გიორგი ამაშუკელი	პროცენტი	ლარი	7/5/2019	7/31/2019	7.3%	-	227
შპს აი-ბი-ჯი ჰოლდინგ	ძირი	ლარი	1/22/2020	12/31/2027	11.9%	-	15,610,644
შპს აი-ბი-ჯი ჰოლდინგ	პროცენტი	ლარი	1/22/2020	12/31/2027	11.9%	-	9,523,137
შპს იბერია ავტო ცენტრი	ძირი	ლარი	1/22/2020	12/31/2027	11.9%	-	5,053,520
შპს იბერია ავტო ცენტრი	პროცენტი	ლარი	1/22/2020	12/31/2027	11.9%	-	3,155,994
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	პროცენტი	ლარი	12/15/2017	12/31/2027	11.5%	-	2,054,384
სულ						96,818	35,495,178

შპს "კავკასუს მოტორსი" წარმოადგენს შპს "იბერია ბიზნეს ჯგუფის შვილობილ კომპანიას", თავის მხრივ იბერია ბიზნეს ჯგუფი ასევე ფლობდა 50%-იან წილს შპს "კია საქართველოში". 2019 წლის 25 დეკემბრის ხელშეკრულების საფუძველზე, შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფმა შპს "კია საქართველოში" კუთვნილი წილები გაყიდა. წილის ნასყიდობის ხელშეკრულების ერთ-ერთი პირობა მდგომარეობა იმაში, რომ გაყიდვის მომენტში შპს "კია საქართველოს" არ ჰქონოდა შიდა ჯგუფური მოთხოვნები და დავალიანებები. შესაბამისად, შპს "იბერია ბიზნეს ჯგუფის" მიმართ შპს "კია საქართველოს" მოთხოვნებისა და ვალდებულებების გადატანა მოხდა შპს "იბერია ბიზნეს ჯგუფის" შვილობილ კომპანია - შპს "კავკასუს მოტორსზე". ამ ოპერაციის შედეგად შპს "კია საქართველოდან" შპს "კავკასუს მოტორსზე" გადმოვიდა: შპს "აი-ბი-ჯი ჰოლდინგისგან" მიღებული სესხი - 14,591,326 ლარის ოდენობით, შპს "იბერია ავტო ცენტრისგან" მიღებული სესხი - 8,209,514 ლარის ოდენობით. და შპს "იბერია ბიზნეს ჯგუფისგან" მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი 46,513 ლარის ოდენობით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს "აი-ბი-ჯი ჰოლდინგის" მიმართ არსებული სასესხო დავალიანების ნაშთი 25,133,780 ლარი შეიცავს შპს "კია საქართველოსგან" გადმოსული სასესხო დავალიანებასა და მასზე დარიცხულ პროცენტებს ჯამში 14,591,326 ლარის ოდენობით, ხოლო დარჩენილი თანხა წარმოადგენს, ცესიის ხელშეკრულებების შესაბამისად შპს "აი-ბი-ჯი ჰოლდინგისგან" გადასულ კომერციული ბანკებისგან მიღებულ სესხებს.

დაკავშირებულ მხარეებისგან მიღებულ სესხების ხელშეკრულებები არ ითვალისწინებს დარიცხული პროცენტების დაფარვის ვადაგადაცილებასთან დაკავშირებულ საურავებს, შესაბამისად, დაკავშირებული მხარეებისგან სესხის აღების შემთხვევაში კომპანია უპირველესად იხდის აღებული სესხების ძირის, გადასახდელი პროცენტები კი კომპანიის ბალანსზე შესაძლოა დარჩეს მაშინცა კი, როცა მიღებული სესხის ძირი სრულად დაფარულია, რის გამოც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების ძირითადი ნაწილი ჩამოწერა და მოახდინა კაპიტალიზაცია. დარჩენილ მიღებულ სესხებს, ფიზიკური პირებისგან, ხელშეკრულებიდან გამომდინარე ერიცხებათ პროცენტი და კომპანია ახდენს მათ დაფარვას დარიცხვისთანავე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხებისა და მასზე დარიცხული პროცენტების მოძრაობა 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში:

კატეგორია	საწყისი ნაშთი	დამატება	შემცირება	დარიცხული პროცენტი	გადაფასების ეფექტი	საბოლოო ნაშთი
მიღებული სესხი	20,761,436	-	(20,650,888)	-	(13,730)	96,818
დარიცხ. პროცენტი	14,733,741	-	(14,742,977)	9,463	-	-
სულ	35,495,177					96,818

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

კატეგორია	საწყისი ნაშთი	დამატება	შემცირება	დარიცხული პროცენტი	გადაფასების ეფექტი	საბოლოო ნაშთი
მიღებული სესხი	21,095,471	-	(319,793)	-	(14,242)	20,761,436
დარიცხ. პროცენტი	12,879,982	-	(14,333)	1,868,092	-	14,733,741
სულ	33,975,453					35,495,177

11. (ბ) საბანკო სესხები

სესხის გამცემი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკეთი	ძირი	დარიცხ. პროცენტი	სულ 31 დეკ. 2023
იმ ბანკი	დოლარი	2023	2024-2025	11.5%	3,333,375	2,419	3,335,794
ბაზის ბანკი	დოლარი	2023	2024	11.29-12.94%	2,442,013	12,319	2,454,332
ქართუ ბანკი	დოლარი	1/22/2020	2/27/2026	10.5%	1,424,298	3,688	1,427,986
სულ					7,199,686	18,426	7,218,112

სესხის გამცემი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკეთი	ძირი	დარიცხ. პროცენტი	სულ 31 დეკ. 2022
ბაზის ბანკი	ლარი	2021-2022	2023-2024	14.5-16%	3,255,000	27,487	3,282,487
ქართუ ბანკი	დოლარი	1/22/2020	2/27/2026	10.5%	1,984,163	5,137	1,989,300
ბაზის ბანკი	დოლარი	2021-2022	2023	9.5-11%	1,687,439	3,591	1,691,030
ვითიბი ბანკი	ლარი	2021	2023-2024	15.5%	1,433,600	19,442	1,453,043
სულ					8,360,202	55,657	8,415,860

საბანკო სესხები წარმოადგენს, კომერციული ბანკებისგან მიღებულ სესხებს. 2023 წლის ბოლო მდგომარეობით კომპანიას საქართველოში მოქმედ სამ ბანკთან გაფორმებული ჰქონდა ჯამში 8 საკრედიტო ხელშეკრულება, ისევე, როგორც 2022 წლის ბოლო მდგომარეობით. 2023 წლის ბოლო მდგომარეობით საბანკო სესხების 100% ნომინირებული იყო დოლარში, ხოლო 2022 წლის ბოლო მდგომარეობით 44%. საბანკო სესხები კომპანიას მხარს უჭერს სტრატეგიული გეგმების მიღწევის პროცესში და უზრუნველყოფს ოპერატიული მიზნების მიღწევას.

12. მიღებული ავანსები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ავანსები ავტომობილებისთვის	805,540	14,279,621
	805,540	14,279,621

2022 წლის განმავლობაში კომპანიას მანქანებისთვის მიღებული ქონდა ავანსების მნიშვნელოვანი ოდენობა, რადგან კომპანია მსხვილ კონტრაქტებზე (მაგალითად, სამინისტროებთან, სხვა სახელმწიფო უწყებებთან ან მსხვილ კორპორატიულ კლიენტებთან მანქანების მიწოდების კონტრაქტებით), ჩვეულებრივ, ჯერ აგროვებს თანხას კლიენტებისგან და შემდეგ აწვდის მანქანებს. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კი კომპანიამ შეასრულა საავანსო ხელშეკრულებების შესაბამისად ნაკისრი ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი.

13. საიჯარო ვალდებულებები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	195,716	111,194
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	174,005	371,453
სულ საიჯარო ვალდებულებები	369,721	482,647

საიჯარო ვალდებულებების დეტალური მოძრაობა ნაჩვენებია ქვემოთ:

ნაშთი 1 იანვრისთვის	482,647	672,326
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	37,760	43,954
საკურსო სხვაობა	46,679	(44,812)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(197,365)	(188,821)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	369,721	482,647

იჯარის ხელშეკრულებებში არ არის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი. კომპანიამ ზღვრულ სასესხო განაკვეთად გამოიყენა საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი სასესხო განაკვეთები.

14. შემოსავალი

ქართული ლარი	2023	2022
ავტომობილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	32,925,300	36,778,333
სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	4,123,220	3,542,063
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	1,347,327	705,311
	38,395,847	41,025,707

15. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ქართული ლარი	2023	2022
გაყიდული ავტომობილების თვითღირებულება	27,015,465	30,930,385
გაყიდული სათადარიგო ნაწილების თვითღირებულება	2,188,596	2,443,484
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	630,604	312,426
	29,834,665	33,686,295

16. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი

ქართული ლარი	2023	2022
მწარმოებლების მიერ ანაზღაურებული საგარანტიო ხარჯები	285,122	185,854
უსასყიდლოდ მოწოდება	424,705	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	54,507	-
სხვა	93,870	23,525
	858,204	209,379

17. ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართული ლარი	2023	2022
თანამშრომელთა ხელფასის ხარჯი	1,172,723	677,169
ცვეთის ხარჯი	235,284	204,653
საკონსულტაციო ხარჯი	65,717	38,148
საბანკო მომსახურების ხარჯი	61,577	112,229
სადაზღვევო ხარჯი	38,180	166,797
დაცვის ხარჯი	22,470	20,746
მივლინების ხარჯი	22,364	14,913

იჯარის ხარჯი	7,869	-
ლიცენზირების ხარჯები	4,460	8,836
რემონტის ხარჯი	3,750	1,015
საკომუნიკაციო ხარჯი	1,950	1,327
კომუნალური ხარჯი	-	22,064
სხვა	160,790	103,127
	1,797,134	1,371,024

18. მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი

ქართული ლარი	2023	2022
გაყიდული ავტომობილების გაფორმების ხარჯი	170,615	124,087
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი	195,857	43,349
ტრანსპორტირების ხარჯი	42,800	11,735
	409,272	179,171

19. წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი

ქართული ლარი	2023	2022
მოთხოვნების ჩამოწერა	768,100	-
სხვა საგადასახადო ხარჯები	385,631	222,988
გაწეული საგარანტიო ხარჯი	131,819	110,120
ჯარიმები	140	638
სხვა	262,874	133,539
	1,548,564	467,285

20. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ქართული ლარი	2023	2022
ბანკისგან მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი	(1,469,452)	(2,497,041)
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი	(77,556)	(1,877,648)
საპროცენტო ხარჯი იჯარის ღონისძიებებიდან	(37,760)	(40,095)
სულ ფინანსური ხარჯი	(1,584,768)	(4,414,784)
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	76,988	551,101
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანაზღაურებიდან	99,195	66,827
სულ ფინანსური შემოსავალი	176,183	617,928
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(1,408,585)	(3,796,856)

21. (მოგება)/ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან, წმინდა

ქართული ლარი

სავალუტო კურსის გავლენა ფინანსურ აქტივებზე
სავალუტო კურსის გავლენა ფინანსურ ვალდებულებებზე

	2023	2022
	(502,221)	999,236
	(23,246)	(276,015)
	(525,467)	723,221

22. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

ჯგუფი შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

გაცემული სესხების ამოღებადობა

კომპანიას გაცემული აქვს მნიშვნელოვანი სესხები გაცემული დაკავშირებულ მხარეებზე. ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფი შეძლებს ამ აქტივის ამოღებას და არ არის აუცილებელი გაუფასურების აღიარება, თუმცა რეალური გარემოებები მომავალში, შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის მიმდინარე მოლოდინებისა და შეფასებებისგან.

ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარს და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებას, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. როგორც შენიშვნა 3-შია აღწერილი, კომპანიის საინვესტიციო ქონება ჩადებულია ბაზის ბანკსა და იმ ბანკში ვალდებულების უზრუნველსაყოფად (იხ. შენიშვნა 11) 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით. თუკი კომპანია ვერ დააკმაყოფილებს მის ვალდებულებებს, მან შესაძლოა ვერ განაგრძოს ოპერირება ჩვეული მასშტაბით და იძულებულიც კი გახდეს შეწყვიტოს თავისი ოპერაციების მნიშვნელოვანი ნაწილი. ზემოთ აღწერილმა გარემოებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს კომპანიის შესაძლებლობაზე, განაგრძოს ოპერირება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

23. ფინანსური ინსტრუმენტები

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და საფუძველი, რომლის მიხედვითაც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, თითოეული კლასის ფინანსური აქტივის, ვალდებულების და კაპიტალის ინსტრუმენტის შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.5-ში.

ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

თითოეული კატეგორიის აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

ფინანსური აქტივები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
<i>ამორტიზებული ღირებულება:</i>		
დედა კომპანიაზე გაცემული სესხები	24,088,036	31,912,144
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	688,469	4,778,990
გადახდილი ავანსები	5,352,496	6,255,599
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,214,973	9,113,409
	32,343,974	52,060,142

ფინანსური ვალდებულებები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
<i>ამორტიზებული ღირებულება:</i>		
გრძელვადიანი სესხები	4,763,780	24,699,766
მიმდინარე სესხები	2,551,150	19,211,271
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,194,533	1,455,407
	8,509,463	45,366,444

ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფი ექვემდებარება სხვადასხვა რისკების ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი. ჯგუფი არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. ჯგუფის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

ჯგუფი არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო რისკისაგან და საპროცენტო განაკვეთის რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

ბ) უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობების რისკი. კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში. უცხოური ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკურსო რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

	2023	2022
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	102,757	-
გადახდილი ავანსები	5,319,692	-
ფული და საბანკო ანგარიშები	75,969	6,840,274
	5,498,418	6,840,274

ფინანსური ვალდებულებები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
სესხები

(13,017)	(47,060)
(7,215,778)	(1,989,300)
(7,228,795)	(2,036,360)
(1,730,377)	4,803,914

წმინდა პოზიცია

ცხრილი ასახავს დოლარის და ევროს მიმართ ლარის 15% (2023: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე აღნიშნული 15% (2022: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარისა და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2023: 15%) განაკვეთით. ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში 15% ით (2022: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

	2023	2022
მოგება/ზარალი	(259,557)	720,587
	(259,557)	720,587

გ) 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.

დ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ეს რისკი წარმოიშობა სხვადასხვა ფინანსური აქტივებისგან, ბანკში ფლობილი ნაღდი ფულის და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით.

საკრედიტო რისკი იმართება ჯგუფურ ბაზაზე ჯგუფის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების მიხედვით.

საკრედიტო რისკი დაკავშირებული ფულად ბალანსებთან და დეპოზიტებთან ბანკში იმართება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციით და განთავსებულია მხოლოდ კარგი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში.

კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

ე) სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ასალიარებლად ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის, რადგან აღნიშნული მუხლები არ შეიცავს მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება კოლექტიურად, რადგან მათ გააჩნიათ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მოთხოვნები დაჯგუფებულია გადავადებული დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო პროფილზე ბოლო 24 თვით მანძილზე 2022 წლის 31 დეკემბრამდე და 2022 წლის 1 იანვრამდე, შესაბამისად, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალი მოცემულ პერიოდში. ისტორიული განაკვეთები კორექტირებულია, რათა

აისახოს მიმდინარე და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორები, რომლებსაც გავლენა აქვთ მომხმარებლების შესაძლებლობაზე დაფარონ დარჩენილი რაოდენობა. ჯგუფმა დაადგინა, რომ სფი ინფლაცია, ბიზნეს მომხმარებლებისთვის არის ყველაზე შესაფერისი ფაქტორი დაშესაბამისად აკორექტირებს ისტორიული ზარალის მაჩვენებლებს ამ ფაქტორებში მოსალოდნელი ცვლილებებით. მიუხედავად ამისა, საკრედიტო რისკისთვის მოცემული მოკლევადიანი პერიოდის გამო, ამ მაკროეკონომიკური ფაქტორების გავლენა სააღრიცხო პერიოდის განმავლობაში არ იყო მიჩნეული მნიშვნელოვნად.

ზემოთ აღნიშნულის საფუძველზე, სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით ასეთია:

2023 წლის 31 დეკემბერი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	6%	224,214	42
1-დან 6 თვემდე	73%	9,682	3,193
6-დან 1 წლამდე	92%	15,829	3,187
1 წელზე მეტი	100%	495,659	50,493
		745,384	56,915

2022 წლის 31 დეკემბერი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	6%	-	-
1-დან 6 თვემდე	73%	748	548
6-დან 1 წლამდე	92%	7,672	7,049
1 წელზე მეტი	100%	1,278,911	1,278,911
		1,287,331	1,286,508

ვ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდისუუნარობას.

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

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს კომპანიის კონტრაქტის დაფარვის ვადამდე არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებს შეთანხმებული გადახდის პერიოდის მიხედვით. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2023	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური ერთ წელზე ნაკლები 1-5 წელი	(1,194,533) - (1,194,533)	(195,716) (174,005) (369,721)	(2,551,150) (4,763,780) (7,314,930)	(3,941,399) (4,937,785) (8,879,184)
2022	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური ერთ წელზე ნაკლები ერთ წელზე მეტი	15,750,841 - 15,750,841	111,194 371,453 482,647	19,211,271 24,699,766 43,911,037	35,073,306 25,071,219 60,144,525

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

რეალური ღირებულება

კომპანია გვთავაზობს იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასებულია რეალური ღირებულებით და აჯგუფებს მათ 3 დონეზე. თითოეული დონე განხილულია ქვემოთ:

- დონე 1 – რეალური ღირებულება განისაზღვრება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარებზე მოპოვებული კოტირებული ფასებით (გაუკორექტირებელი);
- დონე 2 – რეალური ღირებულება განისაზღვრება მოცემული აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ დონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემით, გარდა კოტირებული ფასებისა,
- რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (ანუ ფასების მიხედვით) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) და;
- დონე 3 - რეალური ღირებულება განისაზღვრება აქტივის ან ვალდებულების შესახებ არაემპირიული ამოსავალი მონაცემებით (არადაკვირვებადი მონაცემები).

კომპანიას არ აქვს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიას ასევე არ აქვს არაფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები შეფასებული რეალური ღირებულებით განმეორებადობის საფუძველზე, ან რომელთათვისაც რეალური ღირებულება ცნობილია.

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადეკვატური უკუგებით. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალსა და აკუმულირებულ მოგებას/(ზარალს). მენეჯმენტი

მუდმივად აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლევერიჯი)

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
<i>წმინდა ვალი</i>		
სესხები	7,314,930	43,911,037
მინუს: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშზე	(2,214,973)	(9,113,409)
	5,099,957	34,797,628
<i>კორექტირებული საკუთარი კაპიტალი</i>		
სულ კაპიტალი	26,312,528	(4,800,209)
წმინდა ვალისა და კორექტირებული საკუთარი კაპიტალის თანაფარდობა	0.19	(7.25)

24. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

22.1 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.

22.2 გადასახადები

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

კანონით გათვალისწინებულ მკაცრ ჯარიმებსა და საურავებს. ამ ფაქტორებმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკი საქართველოში, არსებითად უფრო მეტად ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული.

თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

25. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი კომპანიის ვალდებულებების ცვლილება კლასიფიცირებულია როგორც მოცემულია ქვემოთ:

ქართული ლარი	სესხები	სულ
ფულადი ნაკადები	60,026,455	60,026,455
შემოსულობა	21,946,070	21,946,070

გადახდები	(42,818,173)	(42,818,173)
გადახდილი პროცენტები	824,068	824,068
არაფულადი		
დარიცხული პროცენტები	4,414,785	4,414,785
საკურსო სხვაობა მოგება/(ზარალი)	(482,168)	(482,168)
ურთიერთგაქვითვა გაცემულ სესხებთან	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	43,911,037	43,911,037
ფულადი ნაკადები		
შემოსულობა	13,010,396	13,010,396
გადახდები	(36,416,078)	(36,416,078)
გადახდილი პროცენტები	(14,770,746)	(14,770,746)
არაფულადი		
დარიცხული პროცენტები	1,584,768	1,584,768
საკურსო სხვაობა მოგება/(ზარალი)	(4,447)	(4,447)
2023 წლის 31 დეკემბერი	7,314,930	7,314,930

26. დაკავშირებული მხარეები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მშობელი კომპანია, ძირითადი ხელმძღვანელობა და სხვა დანარჩენი, როგორც ქვემოთაა აღწერილი.

24.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფი“ რომლიც ფლობს კომპანიის 100%.

24.2 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ქართული ლარი

	2023	2022
მშობელი კომპანია		
საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა	846,163	551,101
მომსახურების შეძენა	284,620	26,762
	1,130,782	577,863
აქციონერები		
საქონლის რეალიზაცია	151,862	-
მომსახურების გაწევა	2,229	120
პროცენტის დაფარვა	8,990	9,904
საპროცენტო ხარჯების დარიცხვა	9,463	10,425
	172,544	20,449
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
საქონლის რეალიზაცია	84,815	-

საქონლის და ნედლეულის შეძენა	-	140,560
მომსახურების შეძენა	5,915	7,206
საპროცენტო ხარჯების დარიცხვა	16,424	3,907
	107,153	151,673

25.3 ტრანზაქციები ხელმძღვანელებთან და ოჯახის ახლო წევრებთან

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

ქართული ლარი	2023	2022
ხელფასები და ბონუსები	115,439	120,827
	115,439	120,827

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მნიშვნელოვან მოვლენებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ამ ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია.

RSM Georgia

67, Agmashenebeli Ave.
Tbilisi 0102, Georgia

T +995 (32) 255 88 99
F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს „კავკასუს მოტორსის“ აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 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 ანგარიშების 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 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით
გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. # SARAS-A-129107)

2024 წლის 18 ოქტომბერს
თბილისი, საქართველო

RSM Georgia





მმართველობითი ანგარიშგება 2023 წლის შედეგების მიხედვით

I. დირექტორის მიმართვა

პატივევმულო პარტნიორებო

შპს კავკასუს მოტორსი გამოცდილი, მაღალკვალიფიციური მენეჯმენტით და თანამშრომლებით არის დაკომპლექტებული, რომელთაგან ბევრს აქვს თხუთმეტი-ოცი წლის გამოცდილება თავიანთ სფეროებში. მას 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.

2023 წელს საზოგადოების საქმიანობა კვლავ მიმართული იყო საზოგადოების სტაბილურობის, მომგებიანობის და საინვესტიციო მიმზიდველობის უზრუნველყოფაზე, ასევე პარტნიორების ინტერესების დაცვაზე საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის საფუძველზე.

შპს კავკასუს მოტორსის 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 2024 წელშიც.

შპს კავკასუს მოტორსის დირექტორი
გიორგი ამაშუკელი





მმართველობითი ანგარიშგება 2023 წლის შედეგების მიხედვით

I. დირექტორის მიმართვა

პატივცემულო პარტნიორებო

შპს კავკასუს მოტორსი გამოცდილი, მაღალკვალიფიციური მენეჯმენტით და თანამშრომლებით არის დაკომპლექტებული, რომელთაგან ბევრს აქვს თხუთმეტი-ოცი წლის გამოცდილება თავიანთ სფეროებში. მას 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.

2023 წელს საზოგადოების საქმიანობა კვლავ მიმართული იყო საზოგადოების სტაბილურობის, მომგებიანობის და საინვესტიციო მიმზიდველობის უზრუნველყოფაზე, ასევე პარტნიორების ინტერესების დაცვაზე საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის საფუძველზე.

შპს კავკასუს მოტორსის მუშაობის პრიორიტეტი მომავალ წელსაც იქნება კომპანიის მდგრადი განვითარების უზრუნველყოფა მომხმარებლისთვის განახლებული პროდუქტის შეთავაზებით, მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების და დამატებითი სერვისების განვითარების ხარჯზე.

ვევარაუდობთ, რომ მენეჯერთა ჩამოყალიბებულ ეფექტურ გუნდს და კოლექტივს გააჩნია საკმარისი პოტენციალი იმისათვის, რომ გადაჭრას დასახული ამოცანები 2024 წელშიც.

შპს კავკასუს მოტორსის დირექტორი
გიორგი ამაშუკელი

შპს კავკასუს მოტორსის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს კავკასუს მოტორსი, შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რეგისტრირებულია საქართველოში 2011 წელს.

შპს კავკასუს მოტორსი არის Mitsubishi Motors Corporation-ის ერთდერთი 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 2023 წელს 38 395 847 ლარს შეადგენდა. კომპანიაში 2023 წელს დასაქმებულთა რაოდენობამ 35 შეადგინა.

კავკასუს მოტორსის საქმიანობის ფინანსური მაჩვენებლები

საზოგადოების 2023 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკის დახასიათება შეიძლება შემდეგნაირად:

	2022	2023	ცვლილებები
შემოსავლები	41 025 707	38 395 847	-6%
თვითღირებულება	-33 686 295	-29 834 665	-11%
საერთო მოგება	7 339 412	8 561 182	17%
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-1 371 024	-1 797 134	31%
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები	-179 171	-409 272	128%
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში	-1 078 855	1 233 633	-214%
წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	-467 285	-1 548 564	231%
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	209 379	858 204	310%
საპროცენტო შემოსავალი	617 928	176 183	-71%
საპროცენტო ხარჯები	-4 414 784	-1 584 768	-64%
(მოგება)/ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან, წმინდა	723 221	-525 467	-173%
მოგება დაბეგრამდე	1 378 821	4 963 997	260%
მოგების გადასახადი	-	-	
წმინდა მოგება	1 378 821	4 963 997	260%
სულ სრული შემოსავალი	1 378 821	4 963 997	260%

საზოგადოების საოპერაციო საქმიანობის შედეგების სტრუქტურა

	31.დეკ.22	31.დეკ.23	ცვლილებები
აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	32 827 336	24 699 519	-25%
სულ მიმდინარე აქტივები	22 516 980	11 316 919	-50%
სულ აქტივები	55 344 316	36 016 438	-35%
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	500	26 149 240	
გაუნაწილებელი მოგება	-4 800 709	163 288	
სულ მფლობელთა კაპიტალი	-4 800 209	26 312 528	548%
ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	25 071 219	4 937 785	-80%
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	35 073 306	4 766 125	-86%
სულ ვალდებულებები	60 144 525	9 703 910	-84%
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	55 344 316	36 016 438	-35%

კომპანიის ლიკვიდურობის მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	2022	2023
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.57	1.73
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.64	2.37
ფინანსური ლევერიჯი	109%	27%

კომპანიის ფინანსური ლევერიჯი გაუმჯობესებულია და 2023 წელს შეადგენს 27%-ს. გარდა კომპანიის 2023 წლის წარმატებული საოპერაციო შედეგისა, ლიკვიდურობის კოეფიციენტების მკვეთრი ზრდის ერთ-ერთი ფაქტორი არის დედა კომპანიის მიერ შეიღობილი კომპანიის (შპს კავკასუს მოტორსის) მიმართ არსებული სასესხო მოთხოვნების კაპიტალში კონვერტაცია.

კომპანიის რენტაბელობის მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	2022	2023
საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (ROE)	-29%	19%
ერთიანი აქტივების რენტაბელობა (ROA)	2%	14%

2022 წელთან შედარებით, 2023 წელს საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (ROE) გაზრდილია და შეადგენს 19%-ს. ასევე, საგრძნობლად გაზრდილია ერთიანი აქტივების რენტაბელობაც.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები მოცემულია შპს კავკასუს მოტორსის 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა

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

ნარჩენების მართვა კომპანიაში ხორციელდება გარემოსა და ადამიანის ჯანმრთელობისათვის საფრთხის შექმნის გარეშე, უსაფრთხო მართვის პროცესი მოიცავს:

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

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

- ✓ კომპანიის ნარჩენების გეგმის მომზადება და გაახლება;
- ✓ კომპანიის ნარჩენების გეგმის განხორციელების ორგანიზება;
- ✓ ნარჩენების მართვის სფეროში კანონმდებლობის მოთხოვნების შესრულებაზე შიდა კონტროლის განხორციელება.

კომპანიის მომსახურე პერსონალს ეტაპობრივად, განახლებად რეჟიმში უტარდება ტრენინგები ზოგადად ნარჩენების მართვის, 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.

2023 წელს კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა 35 ადამიანს შეადგენდა. 2023/2024 წლების საშტატო ერთეულების ანალიზის შედეგების მიხედვით დამატებითი კადრების საჭიროება არ დამდგარა.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, 2023 წელს კომპანიას კვლევებისა და განვითარების სფეროში დამატებით ღონისძიებები არ ჩაუტარებია.

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა

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

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

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

ქვეყნის და რეგიონალური რისკები. ქვეყანასა და რეგიონთან დაკავშირებულ რისკებს მიეკუთვნება რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია საქართველოს კანონმდებლობის, საგადასახადო პოლიტიკის შეცვლასთან. საანგარიშო პერიოდში საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებას, რომელმაც კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ჰქონდა ზეგავლენა, წარმოადგენს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილება, რომლის თანახმად კომპანია იბეგრება მოგების გადასახადით დივიდენდების სახით მოგების განაწილების შემთხვევაში და ცვლილება, რომლის თანახმადაც კომპანია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით მიღებული ავანსიდან.

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

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

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

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

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

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

- ა) ყოველკვირეულად (მიმდინარე გაყიდვების და ნაღდი ფულის მოძრაობის ანალიზი);
- ბ) ყოველთვიურად (თვის ფინანსური ანგარიშგების, ბიუჯეტთან შედარების, გაყიდვების, ფულის მოძრაობის და საპროგნოზო ოპერაციების ანალიზი);
- გ) კვარტალურად (ყველა ბ კატეგორიაში აღნიშნულ ანალიზთან ერთად კომპანიის პერსპექტივების ანალიზი, სვოტ ანალიზი, მიმდინარე კოეფიციენტების, ბრუნვადობის ანალიზი და ბიუჯეტის შესრულებასთან დაკავშირებული პერსპექტივების და რისკების ანალიზი);
- დ) წლიურად (ბ და გ პუნქტში აღნიშნული საკითხებისგან დამატებით, მომდევნო წლის ბიუჯეტის შედგენა, გასული წლის დეტალური ანალიზი, ახალი მიზნების ჩამოყალიბება და მოცემული მიზნების მიღწევის გეგმის შედგენა).

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

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

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

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

ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკი

ლიკვიდურობის რისკის მართვის სათანადო პრაქტიკა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და ფინანსირებას ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების საჭირო მოცულობით უზრუნველყოფას.

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

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

მაჩვენებლები გაანგარიშებულია ფასს სტანდარტების შესაბამისად ანგარიშგების მონაცემების თანახმად. საზოგადოების აუდიტორის შპს “არ-ეს-ემ საქართველოს“ მიერ გაცემულია აუდიტორული დასკვნა კომპანიის 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.