



Tax • Audit • Consulting

სს ჰიუნდაი ავტო საქართველო

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

## სარჩევი

|                                                |    |
|------------------------------------------------|----|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება    | 3  |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                | 4  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება                   | 8  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება             | 9  |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება              | 10 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                   | 11 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები | 12 |

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „ჰიუნდაი ავტო საქართველო“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, წარდგენა იმგვარად, რომ უზრუნველყოს შესაბამისი, სანდო, შესადარისი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება, როდესაც მსს ფასს-ის სპეციფიკური მოთხოვნების შესრულება არ არის საკმარისი საიმისოდ, რომ მომხმარებლებმა შეძლონ გააცნობიერონ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელების უნარის შეფასება.
- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- კომპანიის მასშტაბით შიდა კონტროლის ეფექტიანი და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარადგენს და ხსნის კომპანიის ოპერაციებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელება;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების გამოვლენა და პრევენცია.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 ნოემბერს.

პრეზიდენტი: დავით გიორგობიანი  
29 ნოემბერი 2024 წელი



## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ჰიუნდაი ავტო საქართველო“-ს პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ჰიუნდაი ავტო საქართველო“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი 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 ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია 3,273,554 ლარით, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 3,478,302 ლარით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ ძირითადი საშუალებების რეესტრი, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა შესაბამისი ისტორიული ღირებულების, დაგროვილი ცვეთისა და პერიოდის ცვეთის შემოწმება და შესაბამისად ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების სისწორის დადასტურება.

კომპანია ფლობს საინვესტიციო ქონებას, რომელიც ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 2,064,055 ლარით, საწარმო საინვესტიციო ქონებას აღრიცხავს რეალური ღირებულების მოდელით. მსს ფასს მე-16 განყოფილების მიხედვით: საინვესტიციო ქონება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში არ განუხორციელებია საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების შეფასება.

შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებში 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, განმარტებულია ჩვენი დასკვნის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

## სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“, ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გამოკლებით. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ არის თუ არა იგი არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პარაგრაფით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა შეაფასოს, შესწევს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

## აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

პარტნიორთა და სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვაკლენთ.

შპს თიემსის სახელით (რეგ. # SARAS-F-156621)  
ლევანი აგლაძე (რეგ. # SARAS-A-311380)

29 ნოემბერი, 2024 წელი  
თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                       | შენიშვნა | 2023<br>ლარი      | 2022<br>ლარი      |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| ამონაგები                             | 5        | 100,322,855       | 106,695,588       |
| ამონაგების თვითღირებულება             | 6        | (76,719,730)      | (94,238,524)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |          | <b>23,603,125</b> | <b>12,457,064</b> |
| მიწოდების ხარჯები                     |          | (543,319)         | (360,678)         |
| პერსონალის შენახვის ხარჯები           | 7        | (3,508,320)       | (2,491,915)       |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები       | 11       | (395,791)         | (343,108)         |
| სხვა საერთო ხარჯები                   | 8        | (1,696,004)       | (1,171,518)       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>              |          | <b>17,459,691</b> | <b>8,089,845</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი                  | 9        | 123,198           | 117,727           |
| ფინანსური ხარჯები                     | 9        | (3,485,102)       | (1,577,037)       |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) | 10       | 22,053            | 100,783           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>             |          | <b>14,119,840</b> | <b>6,731,318</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი             |          | (133,927)         | (209,968)         |
| <b>წლის მოგება</b>                    |          | <b>13,985,913</b> | <b>6,521,350</b>  |
| <b>წლის სხვა სრული შემოსავალი</b>     |          | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>  |          | <b>13,985,913</b> | <b>6,521,350</b>  |

პრეზიდენტი: დავით გიორგობიანი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                       | შენიშვნა | 2023<br>ლარი      | 2022<br>ლარი      |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| ამონაგები                             | 5        | 100,322,855       | 106,695,588       |
| ამონაგების თვითღირებულება             | 6        | (76,719,730)      | (94,238,524)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |          | <b>23,603,125</b> | <b>12,457,064</b> |
| მიწოდების ხარჯები                     |          | (543,319)         | (360,678)         |
| პერსონალის შენახვის ხარჯები           | 7        | (3,508,320)       | (2,491,915)       |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები       | 11       | (395,791)         | (343,108)         |
| სხვა საერთო ხარჯები                   | 8        | (1,696,004)       | (1,171,518)       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>              |          | <b>17,459,691</b> | <b>8,089,845</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი                  | 9        | 123,198           | 117,727           |
| ფინანსური ხარჯები                     | 9        | (3,485,102)       | (1,577,037)       |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) | 10       | 22,053            | 100,783           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>             |          | <b>14,119,840</b> | <b>6,731,318</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი             |          | (133,927)         | (209,968)         |
| <b>წლის მოგება</b>                    |          | <b>13,985,913</b> | <b>6,521,350</b>  |
| <b>წლის სხვა სრული შემოსავალი</b>     |          | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>  |          | <b>13,985,913</b> | <b>6,521,350</b>  |

პრეზიდენტი: დავით გიორგობიანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                               | შენიშვნა | 2023<br>ლარი      | 2022<br>ლარი      |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                          | 11       | 3,089,029         | 3,293,777         |
| საინვესტიციო ქონება                           | 12       | 2,064,055         | 2,064,055         |
| არამატერიალური აქტივები                       | 11       | 76,315            | 85,854            |
| ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში                | 13       | 1,651,300         | 1,651,300         |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>6,880,699</b>  | <b>7,094,986</b>  |
| <br>                                          |          |                   |                   |
| მარაგები                                      | 14       | 35,205,821        | 8,043,114         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 15       | 14,341,289        | 5,892,445         |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები               |          | 965,859           | 457,086           |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები         | 16       | 616,462           | 22,519,538        |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>              |          | <b>51,129,431</b> | <b>36,912,183</b> |
| <br>                                          |          |                   |                   |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>58,010,129</b> | <b>44,007,169</b> |
| <br>                                          |          |                   |                   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                   |                   |
| სააქციო კაპიტალი                              |          | 100,000           | 77,600            |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 28,930,978        | 18,849,444        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>29,030,978</b> | <b>18,927,044</b> |
| <br>                                          |          |                   |                   |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |          |                   |                   |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები            | 17       | 26,377,245        | 21,170,522        |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება       | 18       | 2,601,906         | 3,909,603         |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>28,979,151</b> | <b>25,080,125</b> |
| <br>                                          |          |                   |                   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |          | <b>28,979,151</b> | <b>25,080,125</b> |
| <br>                                          |          |                   |                   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>58,010,129</b> | <b>44,007,169</b> |

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                                      | სააქციო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
|------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|
|                                                      | ლარი                | ლარი                    | ლარი                     |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>        | <b>77,600</b>       | <b>15,244,413</b>       | <b>15,322,013</b>        |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი                        | -                   | 6,521,350               | 6,521,350                |
| სააქციო კაპიტალის ზრდა                               | -                   | -                       | -                        |
| დივიდენდები                                          | -                   | (2,916,319)             | (2,916,319)              |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>77,600</b>       | <b>18,849,444</b>       | <b>18,927,044</b>        |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი                        | -                   | 13,985,913              | 13,985,913               |
| სააქციო კაპიტალის ზრდა                               | 22,400              | -                       | 22,400                   |
| დივიდენდები                                          | -                   | (3,904,379)             | (3,904,379)              |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>100,000</b>      | <b>28,930,978</b>       | <b>29,030,978</b>        |

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**  
**2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

|                                                                                                            | <b>2023</b><br>ლარი | <b>2022</b><br>ლარი |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| კლიენტებისგან მიღებული ფული                                                                                | 99,140,764          | 111,700,013         |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფული                                                                               | (74,119,731)        | (54,674,269)        |
| დასაქმებულებზე გადახდილი ფული                                                                              | (4,021,312)         | (2,760,858)         |
| გადახდილი გადასახადები                                                                                     | (4,501,119)         | (3,979,860)         |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>                                            | <b>16,498,602</b>   | <b>50,285,026</b>   |
| ძირითადი საშუალებების (შეძენა)/გაყიდვა                                                                     | (73,013)            | (471,455)           |
| მიღებული პროცენტები                                                                                        | 123,198             | 117,727             |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები</b> | <b>50,185</b>       | <b>(353,728)</b>    |
| ცვლილებები მიღებულ სესხებში                                                                                | (30,319,430)        | (28,048,135)        |
| გადახდილი პროცენტები                                                                                       | (3,116,077)         | (1,473,375)         |
| გადახდილი დივიდენდები                                                                                      | (3,904,379)         | (2,916,319)         |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>                                           | <b>(37,339,886)</b> | <b>(32,437,829)</b> |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>                                    | <b>(20,791,099)</b> | <b>17,493,469</b>   |
| სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი                                                                       | (1,111,977)         | (1,749,144)         |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                                               | <b>22,519,538</b>   | <b>6,775,214</b>    |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                                    | <b>616,462</b>      | <b>22,519,538</b>   |

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

### 1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს “ჰიუნდაი ავტო საქართველო” დაფუძნდა 2005 წლის 24 მაისს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 204478948. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, მე-12 კმ. კომპანიის მფლობელი არის ფიზიკური პირი დავით გიორგობიანი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის მმართველობის ორგანო შეიცვალა და სამეთვალყურეო საბჭოს ნაცვლად არის საერთო კრება და პრეზიდენტი.

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

### 2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### 3.1. მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

### 3.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

#### ა) ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

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

მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის გაუფასურების ტესტირება ხდება 3.2 (ი) შენიშვნაში აღწერილი პოლიტიკის მიხედვით. 2023 წლის განმავლობაში, ხელმძღვანელობამ შეაფასა, რომ არ არსებობს კომპანიასთან დაკავშირებული ვითარებები, რომლებიც პოტენციურ გაუფასურებაზე მიანიშნებს და გაუფასურების შემოწმება არ ჩატარებულა.

#### ბ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად კომპანიის მიერ აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სავალუტო კურსით.

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

|                     | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---------------------|------------|------------|
| 1 აშშ დოლარი / ლარი | 2.6894     | 2.7020     |
| 1 ევრო / ლარი       | 2.9753     | 2.8844     |

**გ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად**

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

**დ) ამონაგები და სხვა შემოსავალი**

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

**შემოსავალი რეალიზაციიდან**

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

**შემოსავალი ტექ. მომსახურებიდან**

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

**სხვა შემოსავალი**

სხვა შემოსავალი მოიცავს ფინანსურ ან/და სხვა არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალს, რომლებიც მსს ფასს (IFRS for SMEs) 23-ე განყოფილების („ამონაგები“) მიხედვით არ წარმოადგენს ამონაგებს.

## ე) გადასახადები

### მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

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

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

### დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

**ვ) ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

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

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

ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ:

|                          | სასარგებლო<br>გამოყენების<br>ვადა |
|--------------------------|-----------------------------------|
| შენობა-ნაგებობები        | 10-40 წელი                        |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 5 წელი                            |
| მანქანა-დანადგარები      | 4-5 წელი                          |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი  | 2-7 წელი                          |

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

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

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

## **ზ) იჯარა**

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

## **თ) მარაგები**

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

## **ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება**

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

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

## **კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

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

#### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

##### დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. სტანდარტის მიხედვით, მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება, თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

##### მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

##### ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური

ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

#### მარაგები – ანარიცხების შეფასება

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს ხელთ არსებული მარაგების რეგულარულ მიმოხილვას და აფასებს ანარიცხებს, მოძველებული ან ნელაბრუნვადი მარაგების მიმართ. ეს მიმოხილვები მოიცავს გაყიდვების ისტორიული მონაცემების, მიმდინარე ბაზრის პირობებისა და მომავალი გაყიდვების პროგნოზების ანალიზს. ძირითადი ფაქტორები, რომლებიც განიხილება ამ მიმოხილვაში, არის:

გაყიდვების ისტორიული ტენდენციები: წარსული გაყიდვების მონაცემების ანალიზი ნელაბრუნვადი ან მოძველებული მარაგების გამოსავლენად.

დაზიანება და მოძველება: მარაგების ფიზიკური შემოწმება დაზიანებული ან ისეთი მარაგის იდენტიფიცირებისთვის, რომელიც აღარ არის გაყიდვადი.

მარაგების ღირებულებების კორექტირება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს მტკიცებულება, რომ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება თვითღირებულებაზე დაბალია. ასეთი კორექტირებები აღიარდება, როგორც ზარალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### 5. ამონაგები

|                                                 | 2023               | 2022               |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                 | ლარი               | ლარი               |
| შემოსავალი ავტომობილების რეალიზაციიდან          | 93,430,198         | 100,267,708        |
| შემოსავალი სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან   | 5,147,077          | 4,714,677          |
| შემოსავალი ტექ.მომსახურებიდან                   | 2,119,853          | 1,718,924          |
| გაყიდული და უკანდაბრუნებული ავტომობილები        | (357,196)          | -                  |
| გაყიდული და უკანდაბრუნებული სათადარიგო ნაწილები | (17,077)           | (5,721)            |
|                                                 | <b>100,322,855</b> | <b>106,695,588</b> |

#### 6. ამონაგების თვითღირებულება

|                                 | 2023              | 2022              |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                 | ლარი              | ლარი              |
| რეალიზებული ავტომობილები        | 72,139,853        | 89,958,419        |
| რეალიზებული სათადარიგო ნაწილები | 3,151,852         | 3,233,636         |
| ტექ. მომსახურება                | 1,428,025         | 1,046,469         |
|                                 | <b>76,719,730</b> | <b>94,238,524</b> |

## 7. პერსონალის შენახვის ხარჯები

|                       | 2023             | 2022             |
|-----------------------|------------------|------------------|
|                       | ლარი             | ლარი             |
| შრომის ანაზღაურება    | 3,407,268        | 2,407,218        |
| ჯანმრთელობის დაზღვევა | 101,052          | 84,697           |
|                       | <b>3,508,320</b> | <b>2,491,915</b> |

## 8. სხვა საერთო ხარჯები

|                                    | 2023             | 2022             |
|------------------------------------|------------------|------------------|
|                                    | ლარი             | ლარი             |
| საგარანტიო ხარჯები                 | 459,204          | 341,149          |
| საგარანტიო ხარჯების ანაზღაურება    | (335,175)        | (430,974)        |
| მიმდინარე სარემონტო ხარჯი          | 298,609          | 21,561           |
| კომუნალური                         | 160,042          | 171,278          |
| საგადასახადო ხარჯი                 | 134,432          | 81,872           |
| ბანკის საკომისიო                   | 132,971          | 96,844           |
| დაცვის ხარჯი                       | 97,743           | 50,847           |
| იჯარა                              | 89,947           | 64,881           |
| დაზღვევა                           | 75,238           | 43,890           |
| საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ხარჯი | 31,035           | (21,299)         |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი            | 60,187           | 204,558          |
| საწვავის ხარჯი                     | 59,569           | 68,828           |
| იურიდიული მომსახურების ხარჯი       | 48,282           | 36,000           |
| სპონსორული საქმიანობა              | 46,995           | 34,800           |
| საკონსულტაციო ხარჯი                | 39,719           | 34,423           |
| საწევრო გადასახადი                 | 29,132           | 28,184           |
| აკრედიტივის საკომისიო              | 25,244           | 70,959           |
| საქველმოქმედო ხარჯი                | -                | 20,990           |
| მარაგების ანარიცხის ხარჯი          | (5,442)          | 156,624          |
| სხვა                               | 248,272          | 96,103           |
|                                    | <b>1,696,004</b> | <b>1,171,518</b> |

## 9. ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსურ შემოსავლებს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე, რომელმაც 2023 წლის მდგომარეობით შეადგინა 123,198 ლარი, ხოლო 2022 წლის მდგომარეობით 117,727 ლარი.

კომპანიის ფინანსურ ხარჯებს წარმოადგენს საბანკო მოკლევადიან სესხზე დარიცხული პროცენტი, რომელმაც 2023 წლის მდგომარეობით შეადგინა 3,402,066 ლარი, ხოლო 2022 წლის მდგომარეობით - 1,577,037 ლარი.

## 10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

|                                      | 2023          | 2022           |
|--------------------------------------|---------------|----------------|
|                                      | ლარი          | ლარი           |
| დაბრუნებული გადასახადები             | 789,365       | 115,699        |
| შემოსავალი იჯარიდან                  | 368,879       | 279,866        |
| შემოსავალი საგარანტიო მომსახურებიდან | -             | 297            |
| მიღებული საჩუქარი                    | -             | 452,290        |
| კურსთაშორის სხვაობის შედეგი          | (1,508,985)   | (561,950)      |
| სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)   | 372,794       | (185,419)      |
|                                      | <b>22,053</b> | <b>100,783</b> |

## 11. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

|                                     | მიწა    | შენობა-<br>ნაგებობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | მანქანა<br>დანადგარები | ავეჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | სულ       |
|-------------------------------------|---------|---------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------------------|-----------|
|                                     | ლარი    | ლარი                | ლარი                        | ლარი                   | ლარი                          | ლარი      |
| <u>თვითღირებულება:</u>              |         |                     |                             |                        |                               |           |
| 2022 წლის 1 იანვარს                 | 760,550 | 1,189,899           | 803,267                     | 360,349                | 243,235                       | 3,357,300 |
| დამატებები                          | 207,000 | 219,545             | 200,458                     | 102,272                | 54,997                        | 784,272   |
| გასვლები                            | -       | -                   | (120,707)                   | -                      | -                             | (120,707) |
| 2022 წლის 31 დეკემბერს              | 967,550 | 1,409,444           | 883,018                     | 462,621                | 298,232                       | 4,020,865 |
| დამატებები                          | -       | -                   | 212,774                     | 4,278                  | 35,230                        | 252,282   |
| გასვლები                            | -       | -                   | (235,395)                   | -                      | -                             | (235,395) |
| 2023 წლის 31 დეკემბერს              | 967,550 | 1,409,444           | 860,397                     | 466,899                | 333,462                       | 4,037,752 |
| <u>დაგროვილი ცვეთა:</u>             |         |                     |                             |                        |                               |           |
| 2022 წლის 1 იანვარს                 | -       | 181,601             | 138,101                     | 149,753                | 73,778                        | 543,233   |
| ცვეთის ხარჯი                        | -       | 89,439              | 84,148                      | 73,169                 | 53,558                        | 300,314   |
| გასული აქტივების<br>დაგროვილი ცვეთა | -       | -                   | (116,459)                   | -                      | -                             | (116,459) |
| 2022 წლის 31 დეკემბერს              | -       | 271,040             | 105,790                     | 222,922                | 127,336                       | 727,088   |
| ცვეთის ხარჯი                        | -       | 95,243              | 154,571                     | 74,419                 | 62,196                        | 386,429   |
| გასული აქტივების<br>დაგროვილი ცვეთა | -       | -                   | (164,794)                   | -                      | -                             | (164,794) |
| 2023 წლის 31 დეკემბერს              | -       | 366,283             | 95,567                      | 297,341                | 189,532                       | 948,723   |
| <u>საბალანსო ღირებულება:</u>        |         |                     |                             |                        |                               |           |
| 2022 წლის 1 იანვარს                 | 760,550 | 1,008,298           | 665,166                     | 210,596                | 169,457                       | 2,814,067 |
| 2022 წლის 31 დეკემბერს              | 967,550 | 1,138,404           | 777,228                     | 239,699                | 170,896                       | 3,293,777 |
| 2023 წლის 31 დეკემბერს              | 967,550 | 1,043,161           | 764,830                     | 169,558                | 143,930                       | 3,089,029 |

\*საბანკო მოკლევადიანი (აკრედიტივი) სესხების უზრუნველსაყოფად კომპანიის ძირითადი საშუალებები დატვირთულია გირავნობის უფლებით.

არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს კომპიუტერული პროგრამები, რომლის საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 76,315 ლარს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 85,834 ლარს.

## 12. საინვესტიციო ქონება

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

კომპანია საინვესტიციო ქონებას აღრიცხავს რეალური ღირებულების მოდელით. ქონება ბოლოს 2018 წელს არის შეფასებული.

საინვესტიციო ქონება დატვირთულია იპოთეკის უფლებით სს თიბისი ბანკის მიერ გაცემული სესხის (აკრედიტივის) სანაცვლოდ.

## 13. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

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

\*მეკავშირე საწარმოს ბალანსზე არსებული მიწა და საცხოვრებელი ფართი დატვირთულია გირავნობის უფლებით საბანკო სესხის უზრუნველსაყოფად.

## 14. მარაგები

|                     | 2023              | 2022             |
|---------------------|-------------------|------------------|
|                     | ლარი              | ლარი             |
| ავტომობილები        | 27,133,943        | 927,432          |
| სათადარიგო ნაწილები | 8,311,284         | 7,395,997        |
| საწვავი             | 35,466            | -                |
| მარაგების ანარიცხი  | (274,872)         | (280,315)        |
|                     | <b>35,205,821</b> | <b>8,043,114</b> |

კომპანიის არსებული და სამომავლო მარაგები დატვირთულია გირავნობის უფლებით საბანკო სესხის უზრუნველსაყოფად

**15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

|                                          | <b>2023</b>       | <b>2022</b>      |
|------------------------------------------|-------------------|------------------|
|                                          | ლარი              | ლარი             |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები         | 13,220,064        | 5,297,994        |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 1,188,287         | 620,972          |
| სააქციო კაპიტალის მოთხოვნა               | 22,400            | -                |
| საექვო ვალუბის ანარიცხი                  | (170,425)         | (139,390)        |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები             | 80,963            | 112,869          |
|                                          | <b>14,341,289</b> | <b>5,892,445</b> |

კომპანიის არსებული და სამომავლო ყველა მოთხოვნა დატვირთულია გირავნობის უფლებით საბანკო სესხის უზრუნველსაყოფად

**16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

|                          | <b>2023</b>    | <b>2022</b>       |
|--------------------------|----------------|-------------------|
|                          | ლარი           | ლარი              |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე | 608,910        | 22,409,233        |
| ნაღდი ფული სალაროში      | 7,552          | 110,305           |
|                          | <b>616,462</b> | <b>22,519,538</b> |

**17. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები**

კომპანია სარგებლობს მოკლევადიანი საბანკო სესხებით, რომელიც ანგარიშგებაში, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 26,367,958 ლარით. სესხის ვალუტა ლარია, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი 3-10%.

საბანკო მოკლევადიანი (აკრედიტივი) სესხების უზრუნველსაყოფად კომპანიის მარაგები, მოთხოვნები და ძირითადი საშუალებები, კომპანიის წილის 100% (აქციების სახით), მეკავშირე საწარმოს მიწა და შენობა-ნაგებობები დატვირთულია გირავნობის უფლებით.

**18. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება**

|                                       | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
|                                       | ლარი             | ლარი             |
| მიღებული ავანსები                     | 1,020,408        | 2,815,042        |
| მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 350,330          | 192,674          |
| გადასახდელი პროცენტები                | 138,704          | 55,668           |
| ვალდებულებები კლიენტების წინაშე       | 1,092,464        | 846,219          |
|                                       | <b>2,601,906</b> | <b>3,909,603</b> |

**19. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან**

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

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

|                           | მესაკუთრეები | მთავარი<br>ხელმძღვანელობა | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარეები |
|---------------------------|--------------|---------------------------|-----------------------------------|
|                           | ლარი         | ლარი                      | ლარი                              |
| <b>2023</b>               |              |                           |                                   |
| გაყიდვები                 | -            | 2,230                     | 96,969                            |
| შესყიდვები                | -            | -                         | 151,270                           |
| გამოცხადებული დივიდენდები | 3,904,379    | -                         | -                                 |
| სახელფასო ხარჯები         | -            | 82,008                    | -                                 |
| სავაჭრო მოთხოვნები        | -            | -                         | 18,763                            |
| სავაჭრო ვალდებულებები     | -            | -                         | 19,133                            |

|                           | მესაკუთრეები | მთავარი<br>ხელმძღვანელობა | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარეები |
|---------------------------|--------------|---------------------------|-----------------------------------|
|                           | ლარი         | ლარი                      | ლარი                              |
| <b>2022</b>               |              |                           |                                   |
| გაყიდვები                 | -            | -                         | 4,490,035                         |
| შესყიდვები                | -            | -                         | 119,217                           |
| გამოცხადებული დივიდენდები | 2,916,319    | -                         | -                                 |
| სახელფასო ხარჯები         | -            | 80,778                    | -                                 |
| სავაჭრო მოთხოვნები        | -            | -                         | 11,214                            |
| სავაჭრო ვალდებულებები     | -            | -                         | 19,786                            |

**20. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები**გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

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

შეუქცევადი საოპერაციო იჯარები

ა) კომპანიას აქვს იჯარით გაცემული ფართები. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, იჯარები წარმოადგენს საოპერაციო იჯარას. ქვემოთ წარმოდგენილია იჯარის ხელშეკრულებებით მომავალში მისაღები საიჯარო შემოსავლები

|                | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|----------------|-------------|-------------|
|                | ლარი        | ლარი        |
| 1 წლამდე       | 358,340     | 520,313     |
| 1-დან 5 წლამდე | 527,681     | 845,264     |

ბ) კომპანიას აქვს სხვადასხვა იჯარები საოპერაციო საქმიანობისთვის, მათ შორის შენობების, დანადგარების, მოწყობილობების, სატრანსპორტო საშუალებების და სხვა. იჯარები არის საოპერაციო და მათი ვადაა 1-დან 5 წლამდე. კომპანიას წლის ბოლოს ჰქონდა შემდეგი ვალდებულებები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარებისთვის:

|                | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|----------------|-------------|-------------|
|                | ლარი        | ლარი        |
| 1 წლამდე       | 60,000      | 119,760     |
| 1-დან 5 წლამდე | 175,000     | 235,000     |

## 21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

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

### საკრედიტო რისკი

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

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

ფინანსური აქტივები:

|                                       | 2023             | 2022              |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|
|                                       | ლარი             | ლარი              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 1,098,825        | 594,451           |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 616,462          | 22,519,538        |
|                                       | <b>1,715,287</b> | <b>23,113,989</b> |

### ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ლიკვიდურობის მდგომარეობის მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

ფინანსური ვალდებულებები:

|                                         | 2023              |               |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|
|                                         | 12 თვემდე         | 12 თვეზე მეტი | სულ               |
|                                         | ლარი              | ლარი          | ლარი              |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 489,034           | -             | 489,034           |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები      | 26,377,245        | -             | 26,377,245        |
|                                         | <b>26,866,279</b> | <b>-</b>      | <b>26,866,279</b> |

|                                         | 2022              |               |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|
|                                         | 12 თვემდე         | 12 თვეზე მეტი | სულ               |
|                                         | ლარი              | ლარი          | ლარი              |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 248,342           | -             | 248,342           |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები      | 21,170,522        | -             | 21,170,522        |
|                                         | <b>21,418,864</b> | <b>-</b>      | <b>21,418,864</b> |

#### საბაზრო რისკი

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

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

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

#### I. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

#### II. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან. შემდეგ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დენომინაციის ვალუტის მიხედვით:

|                                         | აშშ დოლარი          | ევრო         | ლარი             | სულ                 |
|-----------------------------------------|---------------------|--------------|------------------|---------------------|
| <b>31.12.2023</b>                       |                     |              |                  |                     |
| <u>ფინანსური აქტივები:</u>              | ლარი                | ლარი         | ლარი             | ლარი                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები              | 41,094              | -            | 1,057,731        | 1,098,825           |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები   | 109,818             | 4,522        | 502,122          | 616,462             |
|                                         | <b>150,912</b>      | <b>4,522</b> | <b>1,559,853</b> | <b>1,715,287</b>    |
| <u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>         |                     |              |                  |                     |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 69,538              | 145          | 419,351          | 489,034             |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები      | 26,432,912          | -            | (55,667)         | 26,377,245          |
|                                         | <b>26,502,450</b>   | <b>145</b>   | <b>363,684</b>   | <b>26,866,279</b>   |
| წმინდა სავალუტო პოზიცია                 | <b>(26,351,538)</b> | <b>4,377</b> | <b>1,196,169</b> | <b>(25,150,992)</b> |
|                                         | აშშ დოლარი          | ევრო         | ლარი             | სულ                 |
| <b>31.12.2022</b>                       |                     |              |                  |                     |
| <u>ფინანსური აქტივები:</u>              | ლარი                | ლარი         | ლარი             | ლარი                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები              | 37,341              | -            | 557,110          | 594,451             |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები   | 21,312,030          | 312          | 1,207,196        | 22,519,538          |
|                                         | <b>21,349,371</b>   | <b>312</b>   | <b>1,764,306</b> | <b>23,113,989</b>   |
| <u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>         |                     |              |                  |                     |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | -                   | -            | 248,342          | 248,342             |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები      | 21,226,190          | -            | (55,668)         | 21,170,522          |
|                                         | <b>21,226,190</b>   | <b>-</b>     | <b>192,674</b>   | <b>21,418,864</b>   |
| წმინდა სავალუტო პოზიცია                 | <b>123,181</b>      | <b>312</b>   | <b>1,571,631</b> | <b>1,695,125</b>    |

**22. კაპიტალის მართვა**

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

**23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს: გაიცა დივიდენდი 999,474 ლარის ოდენობით, მიღებული სესხის ნაშთი შემცირდა 14,109,926 ლარით.

სხვა ისეთ მოვლენებს რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, ადგილი არ ჰქონია.

**24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 ნოემბერს.

პრეზიდენტი: დავით გიორგობიანი \_\_\_\_\_

**22. კაპიტალის მართვა**

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

**23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში აღგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს: გაიცა დივიდენდი 999,474 ლარის ოდენობით, მიღებული სესხის ნაშთი შემცირდა 14,109,926 ლარით.

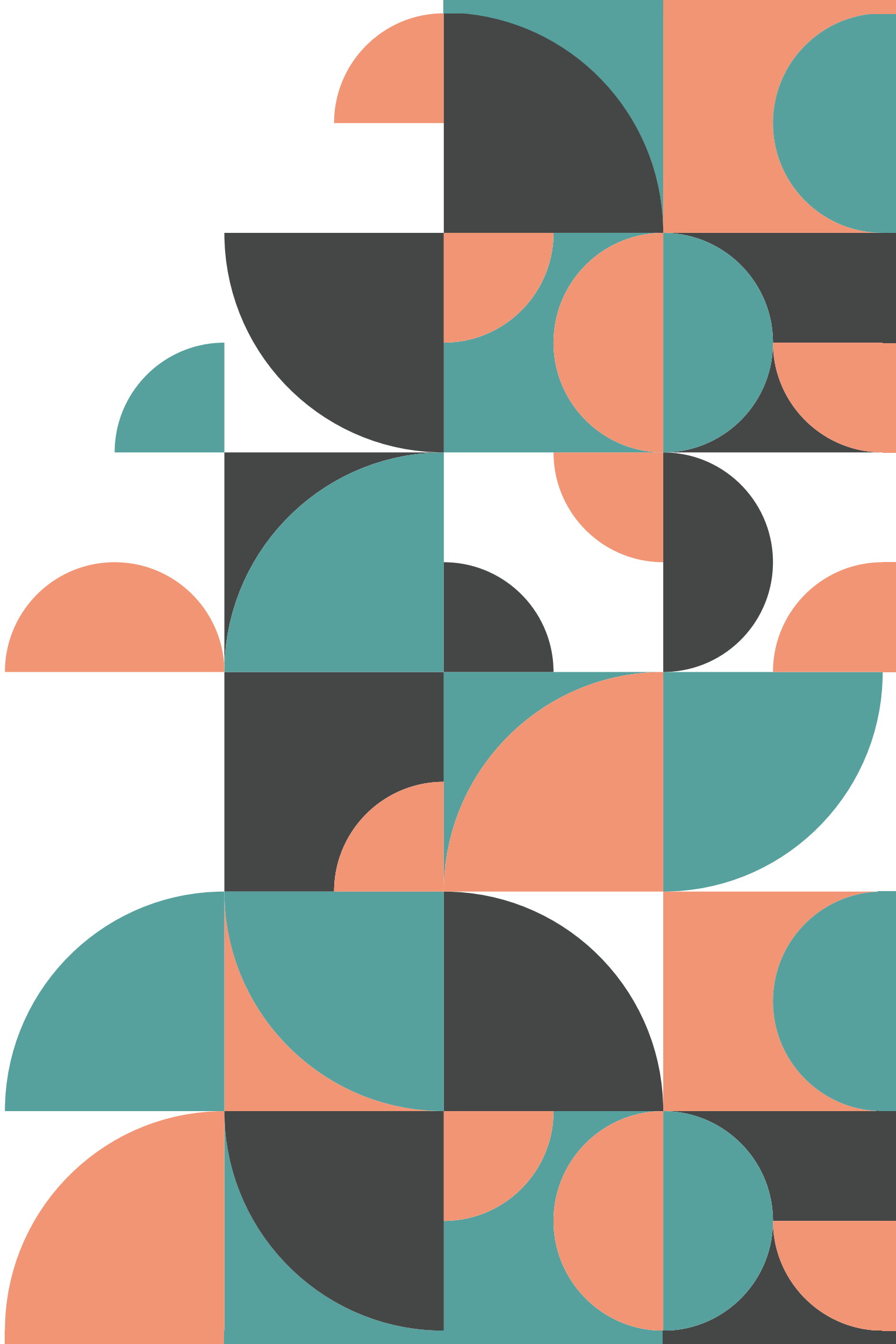
სხვა ისეთ მოვლენებს რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, აღგილი არ ჰქონია.

**24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 ნოემბერს.

პრეზიდენტი: დავით გიორგობიანი





სს „ჰიუნდაი ავტო საქართველოს“  
2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება

## ზოგადი მიმოხილვა

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

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-ანი აქციონერი არის ბ-ნი დავით გიორგობიანი.

## შემოსავლები

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

კომპანიამ 2023 წელი დაასრულა 13 985 206 ლარის წმინდა მოგებით რაც 7 463 856 ლარით (114%) აღემატება გასული წლის მონაცემებს (იხ. ცხრილი 1)

### ცხრილი 1

| მოგება/(ზარალი) | პერიოდი    |           | ზრდის მაჩვენებელი |      |
|-----------------|------------|-----------|-------------------|------|
|                 | 2023       | 2022      | აბსოლუტური        | %    |
| წმინდა მოგება   | 13 985 206 | 6 521 350 | 7 463 856         | 114% |

მიუხედავად იმისა, რომ 2023 წელს საოპერაციო შემოსავლები 2022 წელთან შედარებით შემცირებულია 6 372 733 ლარით (იხ. ცხრილი 2), რაც განაპირობებს 2023 წლის წმინდა მოგების შემცირებას 85%-ით, დადებითი ტენდენცია გვაქვს საოპერაციო შემოსავლების თვითღირებულებასთან მიმართებაში, კერძოდ იგი 2022 წელთან შედარებით შემცირებულია 17 518 794 ლარით რაც განაპირობებს 2023 წლის წმინდა მოგების ზრდას 235%-ით.

## ცხრილი 2

| შემოსავლის სახეები                          | პერიოდი     |             | ზრდის მაჩვენებელი |      |
|---------------------------------------------|-------------|-------------|-------------------|------|
|                                             | 2023        | 2022        | აბსოლუტური        | %    |
| ავტომობილები                                | 93 073 002  | 100 267 708 | (7 194 706)       | (7%) |
| სათადარიგო ნაწილები<br>და ტექნიკური სერვისი | 7 249 853   | 6 427 880   | 821 973           | 13%  |
|                                             | 100 322 855 | 106 695 588 | (6 372 733)       |      |

### ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები

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

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

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

### საქმიანობის განვითარების გეგმები

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

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

ასეთი სახის კვლევა კომპანიაში არ ჩატარებულა.

პრეზიდენტი, აღმასრულებელი დირექტორი,

  
დავით გიორგობიანი

