

შპს „ავტო ცენტრი თბილისი“

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 „ავტო ცენტრი თბილისის“ ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ავტო ცენტრი თბილისის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, 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 სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა გერემოებათა ამსახველი აზრები

გასული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩვენ გამოვთქვით პირობითი მოსაზრება იმ მეთოდოლოგიასთან დაკავშირებით, რომელსაც კომპანია იყენებდა მარაგების შეფასების, გაყიდვებისა და გაყიდული საქონლის თვითღირებულების გამოსათვლელად. კერძოდ, უცხოურ ვალუტაში შეძენილი მარაგების თვითღირებულების საანგარიშგებო ვალუტაში განსაზღვრის პროცესში კომპანია იყენებდა ავანსების საშუალო შეწონილ გაცვლითი კურსს, რომელიც არ შეესაბამებოდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტს (ბასს) 21, „სავალუტო კურსების ცვლილების ეფექტები“. ბასს 21 მოითხოვს, რომ ავანსები შეფასდეს შესაბამისი გადახდის თარიღების გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

მიმდინარე წლის განმავლობაში ჩვენ განვიხილეთ ეს საკითხი და ჩავატარეთ დეტალური ანალიტიკური პროცედურები კომპანიის მიერ გამოყენებული მეთოდოლოგიის გავლენის შესაფასებლად. ანალიზის შედეგად, ჩვენ დავადგინეთ, რომ გაცვლითი კურსების ცვლილებები 2023 და 2022 წლების განმავლობაში არ იყო საკმარისად მძაფრი, რათა გამოეწვია არსებითი შეცდომა მარაგების შეფასებაში, გაყიდვებში ან/და გაყიდვების თვითღირებულებაში.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის მეთოდოლოგია სრულად არ შეესაბამება ბასს 21-ის მოთხოვნებს, ჩვენი ანალიზი მიუთითებს, რომ შედეგად მიღებულ გადახრას არ აქვს არსებითი გავლენა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე და მასში არსებულ შესაძარის ინფორმაციაზე. შესაბამისად, ამ საკითხთან დაკავშირებით ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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 29 ნოემბრით.

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.

29 ნოემბერი 2024 წელი

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

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

გიორგი კვინიკაძე

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ავტო ცენტრი თბილისის“ ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ავტო ცენტრი თბილისის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, 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 სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა გერემოებათა ამსახველი აბზაცი

გასული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩვენ გამოვთქვით პირობითი მოსაზრება იმ მეთოდოლოგიასთან დაკავშირებით, რომელსაც კომპანია იყენებდა მარაგების შეფასების, გაყიდვებისა და გაყიდული საქონლის თვითღირებულების გამოსათვლელად. კერძოდ, უცხოურ ვალუტაში შეძენილი მარაგების თვითღირებულების საანგარიშგებო ვალუტაში განსაზღვრის პროცესში კომპანია იყენებდა ავანსების საშუალო შეწონილ გაცვლითი კურსი, რომელიც არ შეესაბამებოდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტს (ბასს) 21, „სავალუტო კურსების ცვლილების ეფექტები“. ბასს 21 მოითხოვს, რომ ავანსები შეფასდეს შესაბამისი გადახდის თარიღების გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

მიმდინარე წლის განმავლობაში ჩვენ განვიხილეთ ეს საკითხი და ჩავატარეთ დეტალური ანალიტიკური პროცედურები კომპანიის მიერ გამოყენებული მეთოდოლოგიის გავლენის შესაფასებლად. ანალიზის შედეგად, ჩვენ დავადგინეთ, რომ გაცვლითი კურსების ცვლილებები 2023 და 2022 წლების განმავლობაში არ იყო საკმარისად მძაფრი, რათა გამოეწვია არსებითი შეცდომა მარაგების შეფასებაში, გაყიდვებში ან/და გაყიდვების თვითღირებულებაში.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის მეთოდოლოგია სრულად არ შეესაბამება ბასს 21-ის მოთხოვნებს, ჩვენი ანალიზი მიუთითებს, რომ შედეგად მიღებულ გადახრას არ აქვს არსებითი გავლენა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე და მასში არსებულ შესადარის ინფორმაციაზე. შესაბამისად, ამ საკითხთან დაკავშირებით ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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 29 ნოემბრით.

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.

29 ნოემბერი 2024 წელი

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

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

გიორგი კვინიკაძე

თბილისი, საქართველო

RSM Georgia



შპს "ავტო ცენტრი თბილისი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	385,918	283,600
აქტივის გამოყენების უფლება	4	674,081	1,011,122
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	5	74,383	1,364,219
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,134,382	2,658,941
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	3,378,066	1,621,643
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	647,594	1,231,650
გადახდილი ავანსები	8	882,551	1,901,061
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	5	371,230	490,661
საგადასახადო აქტივები		132,130	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	7,778,073	6,860,603
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13,189,644	12,105,618
სულ აქტივები		14,324,026	14,764,559
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		7,477,993	10,790,571
სულ კაპიტალი		7,477,993	10,790,571
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	13	586,596	866,348
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		586,596	866,348
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	12	5,248,015	2,281,581
საგადასახადო ვალდებულება		-	16,250
დაკავშირებული მხარიდან მიღებული სესხები	11	229,944	231,021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	505,766	320,554
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	13	275,712	258,234
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,259,437	3,107,640
სულ ვალდებულებები		6,846,033	3,973,988
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,324,026	14,764,559

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 29 ნოემბერს.

დირექტორი

დავით ჯოხაძე _____

შპს "ავტო ცენტრი თბილისი"

მოგება/(ზარალის) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავლები	14	36,111,949	35,066,453
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(28,188,860)	(25,911,735)
საერთო მოგება		7,923,089	9,154,718
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,474,333)	(2,098,799)
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში		509,242	(374,446)
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი	18	(365,843)	(201,993)
წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	19	(644,801)	(647,129)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	566,955	649,132
ფინანსური შემოსავალი	20	287,815	232,096
ფინანსური ხარჯები	20	(105,067)	(622,429)
წმინდა ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	21	(183,813)	(398,983)
მოგება დაბეგვრამდე		5,513,244	5,692,167
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		5,513,244	5,692,167
სულ სრული შემოსავალი		5,513,244	5,692,167

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 29 ნოემბერს.

დირექტორი

დავით ჯოხაძე _____

შპს "ავტო ცენტრი თბილისი"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	6,309,662	6,309,662
წლის მოგება	-	5,692,167	5,692,167
სულ სხვა სრული შემოსავალი	-	5,692,167	5,692,167
წინა წლის კორექტირებები	-	11,373	11,373
გადახდილი დივიდენდი	-	(1,222,631)	(1,222,631)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	10,790,571	10,790,571
წლის მოგება	-	5,513,244	5,513,244
სულ სხვა სრული შემოსავალი	-	5,513,244	5,513,244
გადახდილი დივიდენდი	-	(8,825,822)	(8,825,822)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	7,477,993	7,477,993

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 29 ნოემბერს.

დირექტორი

დავით ჯოხაძე _____

შპს "ავტო ცენტრი თბილისი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		5,513,244	5,692,167
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		412,905	389,867
წმინდა ფინანსური ხარჯი	20	105,067	622,429
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	20	(287,815)	(232,096)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი		(509,242)	374,446
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან		183,813	398,983
ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		5,417,972	7,245,796
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგები	6	(1,756,423)	(501,723)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2,115,172	7,048,378
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	2,885,039	(402,043)
საგადასახადო ვალდებულებები		(148,380)	38,631
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		8,513,380	13,429,039
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(167,095)	(158,010)
გაცემული სესხებიდან შემოსული თანხები		2,072,808	4,906,928
სესხების გაცემა	5	(416,119)	(4,578,578)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		1,489,594	170,340
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:			
გადახდილი დივიდენდები		(8,825,822)	(1,222,631)
სესხების მიღება		343,787	6,916,950
მიღებულ სესხების დაფარვა		(401,077)	(12,893,888)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(8,883,112)	(7,199,569)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	9	6,860,603	1,183,412
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		1,119,862	6,399,810
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და სულის ექვივალენტებზე		(202,392)	(722,619)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	9	7,778,073	6,860,603

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 29 ნოემბერს.

დირექტორი

დავით ჯოხაძე _____

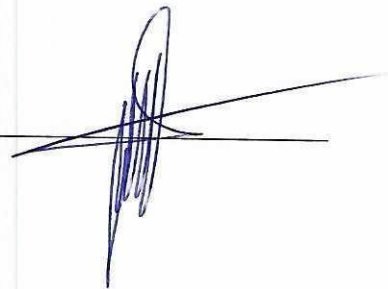
შპს "ავტო ცენტრი თბილისი"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	385,918	283,600
აქტივის გამოყენების უფლება	4	674,081	1,011,122
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	5	74,383	1,364,219
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,134,382	2,658,941
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	3,378,066	1,621,643
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	647,594	1,231,650
გადახდილი ავანსები	8	882,551	1,901,061
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	5	371,230	490,661
საგადასახადო აქტივები		132,130	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	7,778,073	6,860,603
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13,189,644	12,105,618
სულ აქტივები		14,324,026	14,764,559
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		7,477,993	10,790,571
სულ კაპიტალი		7,477,993	10,790,571
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	13	586,596	866,348
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		586,596	866,348
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	12	5,248,015	2,281,581
საგადასახადო ვალდებულება		-	16,250
დაკავშირებული მხარიდან მიღებული სესხები	11	229,944	231,021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	505,766	320,554
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	13	275,712	258,234
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,259,437	3,107,640
სულ ვალდებულებები		6,846,033	3,973,988
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,324,026	14,764,559

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 29 ნოემბერს.

დირექტორი

დავით ჯოხაძე



შპს "ავტო ცენტრი თბილისი"

მოგება/(ზარალის) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

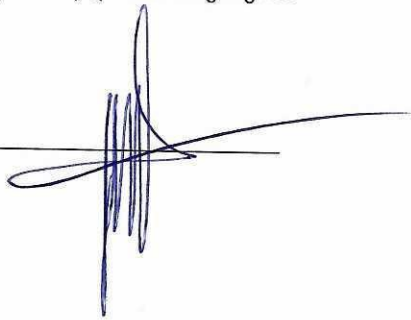
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავლები	14	36,111,949	35,066,453
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(28,188,860)	(25,911,735)
საერთო მოგება		7,923,089	9,154,718
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,474,333)	(2,098,799)
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში		509,242	(374,446)
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი	18	(365,843)	(201,993)
წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	19	(644,801)	(647,129)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	566,955	649,132
ფინანსური შემოსავალი	20	287,815	232,096
ფინანსური ხარჯები	20	(105,067)	(622,429)
წმინდა ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	21	(183,813)	(398,983)
მოგება დაბეგვრამდე		5,513,244	5,692,167
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		5,513,244	5,692,167
სულ სრული შემოსავალი		5,513,244	5,692,167

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 29 ნოემბერს.

დირექტორი

დავით ჯოხაძე



შპს "ავტო ცენტრი თბილისი"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

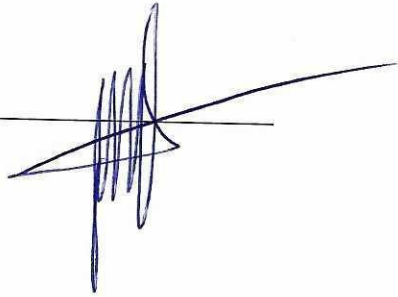
ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	6,309,662	6,309,662
წლის მოგება	-	5,692,167	5,692,167
სულ სხვა სრული შემოსავალი	-	5,692,167	5,692,167
წინა წლის კორექტირებები	-	11,373	11,373
გადახდილი დივიდენდი	-	(1,222,631)	(1,222,631)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	10,790,571	10,790,571
წლის მოგება	-	5,513,244	5,513,244
სულ სხვა სრული შემოსავალი	-	5,513,244	5,513,244
გადახდილი დივიდენდი	-	(8,825,822)	(8,825,822)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	7,477,993	7,477,993

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 29 ნოემბერს.

დირექტორი

დავით ჯოხაძე



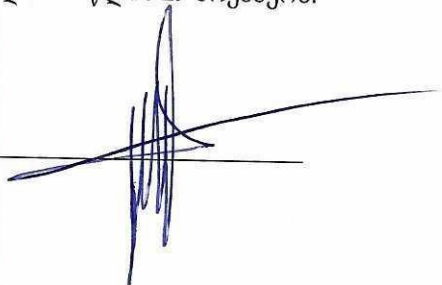
შპს "ავტო ცენტრი თბილისი"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		5,513,244	5,692,167
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		412,905	389,867
წმინდა ფინანსური ხარჯი	20	105,067	622,429
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	20	(287,815)	(232,096)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი		(509,242)	374,446
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან		183,813	398,983
ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		5,417,972	7,245,796
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
შარაგები	6	(1,756,423)	(501,723)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2,115,172	7,048,378
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	2,885,039	(402,043)
საგადასახადო ვალდებულებები		(148,380)	38,631
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		8,513,380	13,429,039
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(167,095)	(158,010)
გაცემული სესხებიდან შემოსული თანხები		2,072,808	4,906,928
სესხების გაცემა	5	(416,119)	(4,578,578)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		1,489,594	170,340
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:			
გადახდილი დივიდენდები		(8,825,822)	(1,222,631)
სესხების მიღება		343,787	6,916,950
მიღებულ სესხების დაფარვა		(401,077)	(12,893,888)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(8,883,112)	(7,199,569)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	9	6,860,603	1,183,412
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		1,119,862	6,399,810
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და სულის ექვივალენტებზე		(202,392)	(722,619)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	9	7,778,073	6,860,603

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 29 ნოემბერს.

დირექტორი

დავით ჯოხაძე



1. ანგარიშის წარმდგენი პირი

(ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „ავტო ცენტრი თბილისი“ (კომპანია), (რეგისტრაციის ნომერი სამეწარმეო რეესტრში: 405295844), დაარსდა საქართველოში 2018 წელს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია არის შკოდას მარკის ავტომობილების ოფიციალური იმპორტიორი საქართველოში. კომპანიას იმპორტით შემოაქვს შკოდას ავტომობილები და ავტო-ნაწილები საქართველოში და უზრუნველყოფს ავტომობილების საგარანტიო მომსახურებას.

შპს „ავტო ცენტრი თბილისის“ იურიდიული მისამართია: საბურთალოს რაიონი, დიდმის სასწავლო საცდელი-მეურნეობა, თბილისი, საქართველო. კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2023 წელს შეადგენდა 45 თანამშრომელს (2022: 33 თანამშრომელს). კომპანიის აქციონერები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან შემდეგი:

აქციონერები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შპს „ბუტიკგრუპი“	100%	100%

სართველოში რეგისტრირებულ შპს "ბუტიკგრუპის" 100%-ს ფლობს შპს „გტ ბენეფიცი“, რომლის მფლობელებიც არიან ზურაბ ტუკვაძე (50%) და დავით გოგორიშვილი (50%).

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნესგარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომიკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (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 (არაკოტირებული) 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.

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 უკულიზინგი

ეს ცვლილებები მოიცავს ფასს 16-ში გაყიდვისა და უკულიზინგის ტრანზაქციების მოთხოვნებს, რათა ახსნას, თუ როგორ ითვალისწინებს სუბიექტი გაყიდვას და იჯარის უკულიზინგს ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ. გაყიდვა და უკულიზინგის 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 საწარმოო 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 მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჭვირვალობა და მათი გავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულადი ნაკადებსა და ლიკვიდობის რისკის ზემოქმედებზე. გამჟღავნების მოთხოვნები არის ბასს-ის პასუხი ინვესტორების შემფოთებაზე, რომ ზოგიერთი კომპანიის მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმება არ არის საკმარისად თვალსაჩინო, რაც ხელს უშლის ინვესტორების ანალიზს.

ცვლილებები ბასს 21-ში - გაცვლითუნარიანობის 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 დავიანებით) და ტრანზაქცია განხორციელდება ბაზრის ან გაცვლის მექანიზმის მეშვეობით, რომელიც ქმნის აღსრულებად უფლებებსა და ვალდებულებებს.

2.2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ა) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

ii. შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას

კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

iii. ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში 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 - 5%-20%

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

(ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

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

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმოში ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია,

აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

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

საპროცენტო შემოსავალი

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

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

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

თავდაპირველი აღიარება

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

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

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

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

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 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 დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა,

საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

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

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

წილობრივი ინსტრუმენტები

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

გაუფასურება

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

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

- მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით;
- ფულის დროით ღირებულებას; და
- გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

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

აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

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

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - 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 მოგებას ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებას ან ზარალში.

(დ) მარაგები

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

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

(ე) ფული და ფულის ექვივალენტები

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

(ვ) კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის საწესდებო კაპიტალში (საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) ხორციელდება

მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში. გაუნაწილებელი მოგება შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/(ზარალს). ყველა ტრანზაქცია მშობელი კომპანიის მფლობელებთან აღრიცხულია კაპიტალში დამოუკიდებლად. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

(ზ) დივიდენდის განაწილება

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

(თ) მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

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

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

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

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

(ი) შემოსავალი

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

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

შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ

მომენტში, როდესაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებებს,

მომხმარებელისთვის დაპირებული საქონლის ან სერვისის მიწოდებით. აქტივის გადაცემა

ხდება, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს ამ აქტივის კონტროლს. საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

(კ) ხარჯები

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

2.3 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

ისტორიული ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	23,014	159,949	9,850	-	192,813
შემოსვლა	16,102	23,027	-	118,881	158,010
გასვლა	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	39,116	182,976	9,850	118,881	350,823
შემოსვლა	4,728	21,336	13,479	127,552	167,095
გასვლა	-	-	-	-	-
რეკლასიფიკაცია	(21,701)	(33,739)	55,440	-	-
ჯგუფებს შორის					
2023 წლის 31 დეკემბერი	22,143	170,573	78,769	246,433	517,918
დაგროვილი ცვეთა					
2021 წლის 1 იანვარი	4,064	8,729	1,603	-	14,396
წლის ცვეთა	5,423	33,613	1,970	11,821	52,827
2022 წლის 1 იანვარი	9,487	42,342	3,573	11,821	67,223
წლის ცვეთა	2,998	30,633	15,753	15,393	64,777
2023 წლის 31 დეკემბერი	12,485	72,975	19,326	27,214	132,000
საბალანსო ღირებულება					
2021 წლის 31 დეკემბერი	18,950	151,220	8,247	-	178,417
2022 წლის 31 დეკემბერი	29,629	140,634	6,277	107,060	283,600
2023 წლის 31 დეკემბერი	9,658	97,598	59,443	219,219	385,918

4. აქტივის გამოყენების უფლება

ისტორიული ღირებულება	მიწა და შენობა ნაგებობები
31 დეკემბერი 2021	1,685,203
ზრდა	-
31 დეკემბერი 2022	1,685,203
ზრდა	-
31 დეკემბერი 2023	1,685,203
დაგროვილი ცვეთა	
31 დეკემბერი 2021	(337,041)
ამორტიზაციის ხარჯი	(337,040)
31 დეკემბერი 2022	(674,081)
ამორტიზაციის ხარჯი	(337,041)
31 დეკემბერი 2023	(1,011,122)
საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2021	1,348,162
31 დეკემბერი 2022	1,011,122
31 დეკემბერი 2023	674,081

საიჯარო ვალდებულება მოიცავს ფიქსირებულ ყოველთვიურ გადახდებს. იხილეთ მე-13 განმარტებითი შენიშვნა 2023 წლის განმავლობაში საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯის შესახებ. ცვეთის ხარჯი აღრიცხულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში (იხილეთ შენიშვნა 17).

5. დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	207,024	278,678	74,383	1,364,219
დარიცხული პროცენტი	164,206	211,983	-	-
სულ	371,230	490,661	74,383	1,364,219

ყველა სესხი გაცემულია დაკავშირებულ მხარეებზე და არის არაუზრუნველყოფილი. გაცემული სესხების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემდებარე ცხრილში:

სესხები	ვალუტა	წლიური პროცენტი	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	31/12/2023	31/12/2022
სპორტ სალერ ცენტრი	ლარი	8%	29/01/2020	21/12/2024	146,600	146,600
იბერია ბიზნეს ჯგუფი	ევრო	6.50%	24/02/2022	31/12/2028	60,424	58,578
იბერია ბიზნეს ჯგუფი	ლარი	13%	24/01/2022	24/12/2027	-	73,500
იბერია ბიზნეს ჯგუფი	ევრო	6.50%	24/02/2022	31/12/2028	74,383	72,110
იბერია ბიზნეს ჯგუფი	ლარი	11.50%	31/12/2018	31/12/2028	-	1,292,109
სულ გაცემული სესხები	ლარი				281,407	1,642,897
იბერია ბიზნეს ჯგუფი	ლარი	11.50%	24/01/2022	24/12/2027	87,166	149,496
სპორტ სალერ ცენტრი	ლარი	8%	29/01/2020	21/12/2024	46,012	34,284
იბერია ბიზნეს ჯგუფი	ევრო	6.50%	24/02/2022	31/12/2028	16,560	12,246
იბერია ბიზნეს ჯგუფი	ევრო	6.50%	24/02/2022	31/12/2028	8,901	3,942
საფეხბურთო კლ. საბურთალო	ლარი	7%	30/06/2021	31/12/2024	5,567	3,167
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	ლარი	13%	24/01/2022	24-12-2027	-	8,848
სულ დარიცხული პროცენტი					164,206	211,983
სულ გაცემული სესხები					445,613	1,854,880

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ავტომობილები	2,238,020	672,589
სათადარიგო ნაწილები	1,140,046	949,054
	3,378,066	1,621,643

2023 წლის განმავლობაში რეალიზებული მარაგების თვითღირებულებამ შეადგინა 27,195,709 ლარი (2022 წლის მდგომარეობით - 25,242,015 ლარი) (იხილეთ შენიშვნა 15).

7. **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები ავტომობილების გაყიდვიდან	29,398	1,526,698
მოთხოვნები სათადარიგო ნაწილების გაყიდვიდან	648,582	251,579
მოთხოვნები ავტომობილის სერვისიდან	10,878	3,879
ანარიცხები საკრედიტო დანაკარგებზე	(41,264)	(550,506)
	647,594	1,231,650

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია რეალურ ღირებულებასთან გონიერულად მიახლოებულ თანხად. კომპანიის ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესადარის პერიოდებში განხილულია გაუფასურების მაჩვენებლებზე.

კომპანია რეალიზაციას ახორციელებს სახელმწიფო ორგანიზაციებზე. 2023 წელს დაიფარა მოთხოვნების ძირითადი ნაწილი.

სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული დანაკარგების რეზერვის გაანგარიშება:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ზარალის რეზერვი 1 იანვრისათვის	550,506	176,060
წლის განმავლობაში აღიარებული დანაკარგის რეზერვი	41,264	374,446
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი მოთხოვნები	(550,506)	-
ზარალის რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,264	550,506

8. **გადახდილი ავანსები**

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	882,551	1,796,538
სხვა ავანსები საქონლისა და მომსახურებისთვის	-	104,523
	882,551	1,901,061

9. **ფული და ფულის ექვივალენტები**

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული	3,458	6,106
ფული საბანკო ანგარიშებზე	7,774,616	6,854,497
	7,778,073	6,860,603

2023 წლის დეკემბრისთვის თანხები განთავსებულია თიბისი ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე რაზეც ერიცხება სარგებელი, წლიური 8%, რომელმაც საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა 135,566 ლარი (2022: 53,928 ლარი).

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საქონლის შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	459,040	264,203
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	45,038	54,391
სხვა	1,688	1,960
	505,766	320,554

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი.

11. დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხები

	მიმდინარე	
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	229,944	231,021
	229,944	231,021

სესხის გამცემი	ვალუტა	წლიური პროცენტი	დაწყების თარიღი	დასრულებ ის თარიღი	31/12/2023	31/12/2022
ფ/პ დავით ფერაძე	დოლარი	10%	11/11/2020	11/11/2024	229,944	231,021
სულ					229,944	231,021

არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარეებისგან დენომინირებულია აშშ დოლარში და სრულდება 1 წელიწადში. საპროცენტო განაკვეთი არის წლიურად 10%. სესხები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 23 (ა)-ში.

12. მიღებული ავანსები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ავანსები ავტომობილებისთვის	4,103,400	1,109,386
ავანსები სათადარიგო ნაწილებისთვის	1,000,802	1,122,573
მომსახურებისთვის მიღებული ავანსები	125,320	45,317
სხვა	18,493	4,305
	5,248,015	2,281,581

13. საიჯარო ვალდებულებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	275,712	258,234
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	586,596	866,348
სულ საიჯარო ვალდებულებები	862,308	1,124,582

საიჯარო ვალდებულებების დეტალური მოძრაობა ნაჩვენებია ქვემოთ:

ნაშთი 1 იანვრისთვის	1,124,582	1,565,042
მოდიფიკაცია	57,741	63,672
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	69,592	96,284
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(378,520)	(417,407)
საკურსო სხვაობა	(11,087)	(183,009)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	862,308	1,124,582

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

14. შემოსავალი

	2023	2022
ავტომობილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	24,618,151	24,172,651
სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	9,355,596	9,205,626
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	2,138,202	1,688,176
	36,111,949	35,066,453

15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
გაცივებული ავტომობილების თვითღირებულება	21,032,415	19,219,897
გაცივებული სათადარიგო ნაწილების თვითღირებულება	6,163,294	6,022,118
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	993,151	669,720
	28,188,860	25,911,735

16. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
მწარმოებლების მიერ ანაზღაურებული საგარანტიო ხარჯები	420,324	363,732
შემოსავალი სარეკლამო მომსახურებიდან	53,390	-
მიმდინარე წელს გატარებული წინა წლის ფასდაკლებები	22,749	207,459
გაცემული სესხების საკომისიო	-	41,280
სხვა	70,492	36,661
	566,955	649,132

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
თანამშრომელთა ხელფასის ხარჯი	1,534,433	1,286,261
ცვეთა და ამორტიზაცია	401,819	389,868
კომუნალური ხარჯი	70,811	44,492
სადაზღვევო ხარჯი	61,225	77,595

უსაფრთხოების ხარჯი	37,452	34,576
მივლინების ხარჯი	37,342	8,661
საკონსულტაციო მომსახურება	32,735	44,188
საპენსიო ხარჯები	28,825	24,514
საბანკო მომსახურების ხარჯი	17,580	34,564
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	14,034	5,913
საწვავის ხარჯი	13,421	37,703
იჯარის ხარჯი	9,169	6,187
საკომუნიკაციო ხარჯი	3,225	588
სხვა	212,262	103,689
	2,474,333	2,098,799

18. დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი

	2023	2022
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი	188,558	102,148
გაყიდული ავტომობილების გაფორმების ხარჯი	137,040	83,615
ტრანსპორტირების ხარჯი	40,245	16,230
	365,843	201,993

19. წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	325,319	225,248
გაწეული საგარანტიო ხარჯი	268,987	225,964
ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	37,225	117,145
ჯარიმები	2,124	1,052
სხვა	11,146	77,720
	644,801	647,129

20. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

	2023	2022
ბანკისგან მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი	(12,082)	(495,029)
ლიზინგის საპროცენტო ხარჯები	(69,592)	(96,284)
მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი	(23,393)	(31,116)
სულ ფინანსური ხარჯი	(105,067)	(622,429)
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტებიდან მიღებული	135,566	53,928
საპროცენტო შემოსავალი		
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებიდან მიღებული	152,249	178,168
საპროცენტო შემოსავალი		
სულ ფინანსური შემოსავალი	287,815	232,096
წმინდა ფინანსური ხარჯი	182,748	(390,333)

21. მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან

	2023	2022
სავალუტო კურსის გავლენა ფინანსურ აქტივებზე	196,131	835,527
სავალუტო კურსის გავლენა ფინანსურ ვალდებულებებზე	(12,318)	(436,544)
	183,813	398,983

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

კომპანია 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 კომპანია 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.

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულება:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	647,594	1,231,650
გაცემული სესხები	371,230	1,854,880
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,778,073	6,860,603
სულ ფინანსური აქტივები	8,796,897	9,947,133

ფინანსური ვალდებულებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულება:		
მიმდინარე სესხები	229,944	231,021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	505,766	320,554
სულ ფინანსური ვალდებულებები	735,710	551,575

ფინანსური რისკის მართვა

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

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

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

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

ერთეული

	დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი		
ფინანსური აქტივები		
ფული და საბანკო ანგარიშები	178,873	6,723
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	722,913
გაცემული სესხები	-	134,807
	178,873	864,444

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,960,561	219,314
სესხები	229,944	-
	2,190,505	219,314
წმინდა პოზიცია	(2,011,632)	645,130

ერთეული

	დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი		
ფინანსური აქტივები		
ფული და საბანკო ანგარიშები	101	4,154,335
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	780	1,367,939
	881	5,522,274
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,750,977	-
სესხები	213,098	-
	1,964,075	-
წმინდა პოზიცია	(1,963,194)	5,522,274

ცხრილი ასახავს დოლარის და ევროს მიმართ ლარის შესაბამისად 15% და 10% -ით კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული პროცენტი (დოლარის შემთხვევაში 15%, ხოლო ევროს შემთხვევაში 10%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარისა და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას ზემოთ აღნიშნული საპროცენტო განაკვეთით. ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ქართული ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2023	2022	2023	2022
მოგება/ზარალი	(301,745)	(294,479)	64,513	552,227
	(301,745)	(294,479)	64,513	552,227

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოადგენს ისეთი სახის რისკს, რომლის ცვლილებამაც საბაზრო

საპროცენტო განაკვეთში შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მისი საქმიანობის შედეგებზე. იმდენად რამდენადაც კომპანიას არ აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ვალდებულებები, მენეჯმენტს სჯერა რომ კომპანია დაცულია მატერიალური საპროცენტო განაკვეთის რისკისგან.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ეს რისკი წარმოიშობება 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

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ასაღიარებლად 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 2023 წლის 31 დეკემბრამდე და 2023 წლის 1 იანვრამდე, შესაბამისად, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალი მოცემულ პერიოდში. ისტორიული განაკვეთები კორექტირებულია, რათა აისახოს მიმდინარე და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორები, რომლებსაც გავლენა აქვთ მომხმარებლების შესაძლებლობაზე დაფარონ დარჩენილი რაოდენობა. კომპანიამ დაადგინა, სამომხმარებლო ფასების ინდექსი (ინფლაცია), ბიზნეს მომხმარებლებისთვის არის ყველაზე შესაფერისი ფაქტორი და შესაბამისად აკორექტირებს ისტორიული ზარალის მაჩვენებლებს ამ ფაქტორებში მოსალოდნელი ცვლილებებით. მიუხედავად ამისა, საკრედიტო რისკისთვის მოცემული მოკლევადიანი პერიოდის გამო, ამ მაკროეკონომიკური ფაქტორების გავლენა სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში არიყო მიჩნეული მნიშვნელოვნად.

ზემოთ აღნიშნულის საფუძველზე, სავაჭრო მოთხოვნებზე და გადახდილ ავანსებზე 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	13%	555,027	397
1-დან 6 თვემდე	80%	109,785	22,813
6-დან 1 წლამდე	100%	13,378	7,387
1 წელზე მეტი	100%	10,668	10,668
		688,857	41,264

2022 წლის 31 დეკემბერი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	13%	208,382	27,710

1-დან 6 თვემდე	80%	10,813	8,687
6-დან 1 წლამდე	100%	62,176	62,176
1 წელზე მეტი	100%	451,932	451,933
		3,683,217	550,506

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდის უუნარობას.

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 სასესიო 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	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		10%	
ერთ წელზე ნაკლები	505,766	229,944	735,710
1-3 წლამდე	-	-	-
	505,766	229,944	735,710
2022	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური		10%	
ერთ წელზე ნაკლები	320,554	231,021	551,575
1-3 წლამდე	-	-	-
	320,554	231,021	551,575

ლიკვიდურობის რისკის შესაფასებლად კომპანია 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 ადექვატური 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)

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
<i>წმინდა ვალი</i>		
სესხები	229,944	231,021
მინუს: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშზე	(7,778,073)	(6,860,603)
	(7,548,129)	(6,629,582)
<i>კორექტირებული საკუთარი კაპიტალი</i>		
სულ კაპიტალი	7,477,993	10,790,571
	7,477,993	10,790,571
	(70,136)	4,160,989
<i>წმინდა ვალისა და კორექტირებული საკუთარი კაპიტალის თანაფარდობა</i>	(1.01)	(0.61)

24. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

24.1 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.

24.2 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლებადობით, 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:

	სესხები	სულ
ფულადი ნაკადები		
2021 წლის 31 დეკემბერი	5,720,852	5,720,852
<i>ფულადი ნაკადები</i>	6,916,950	6,916,950
<i>შემოსავალი</i>		
გადახდები	(12,893,888)	(12,893,888)
არაფულადი		
დარიცხული პროცენტები	622,429	622,429
საკურსო სხვაობა მოგება/(ზარალი)	(135,322)	(135,322)
2022 წლის 31 დეკემბერი	231,021	231,021
ფულადი ნაკადები		
შემოსავალი	343,787	343,787
გადახდები	(401,077)	(401,077)
არაფულადი		
დარიცხული პროცენტები	105,067	105,067
საკურსო სხვაობა მოგება/(ზარალი)	(48,854)	(48,854)
2023 წლის 31 დეკემბერი	229,944	229,944

26. დაკავშირებული მხარეები

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

26.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს შპს „ბუტიკგრუპი“, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 100%.

26.2. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

	2023	2022
ტრანზაქციები		
საქონლის რეალიზაცია	811,317	1,240,612
მომსახურების ანარიცხები	8,366	40,414
გაცემული სესხები	412,000	848,270
საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა	154,649	232,096
საქონლისა და ნედლეულის შეძენა	461,968	398,618
ძირითადი საშუალების შეძენა	3,316	-
მომსახურების შესყიდვა	332,844	429,456
მიღებული სესხები	400,000	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	1,777,609	4,390,088
	4,362,070	7,579,590
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაშთები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
ერთობლივი საწარმოები		
მისაღები პროცენტი	164,206	177,698
გაცემული სესხები	409,830	1,496,297
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,238	61,313
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	243,968	194,722
	840,241	1,930,031

26.3 ტრანზაქციები ხელმძღვანელებთან და ოჯახის ახლო წევრებთან

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და ბონუსები	150,287	210,670
	150,287	210,670

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 29 ნოემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვების თარიღამდე ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

- კომპანიამ გასცა 679,286 ლარის ოდენობის დივიდენდი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს ავტო ცენტრი თბილისის 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. ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობისა და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობისა და ფინანსური ანგარიშის შედარებითა და თანხვედრის განსაზღვრით, ასევე იმ დოკუმენტების მიმოხილვით, რომლებიც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელებია 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, რომლებიც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის გ და ზ ქვეპუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარდა 2024 წლის 18 ნოემბერს გამოცემული აუდიტის დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძველის აზრად მიჩნეული საკითხებისა.

- ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს, რომლებიც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის „ა“, „ბ“ და „დ“-„ვ“ ქვეპუნქტებით გათვალისწინებულ ინფორმაციას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2024 წლის 29 ნოემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს „აგტო ცენტრი თბილისის“ 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, ანგარიშების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2024 წლის 29 ნოემბერი





მმართველობითი ანგარიშგება 2023 წლის შედეგების მიხედვით

I. დირექტორის მიმართვა

პატივცემულო პარტნიორებო

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

ჩვენ შევძელით დასახული გეგმების რეალიზება, რაც კომპანიის ყველა თანამშრომლის შეთანხმებული მუშაობის შედეგია. ფინანსური თვალსაზრისით კომპანიამ შესძლო და შეასრულა დასახული ძირითადი ამოცანების ნაწილი.

შპს ავტო ცენტრი თბილისი გამოცდილი, მაღალკვალიფიციური მენეჯმენტით და თანამშრომლებით არის დაკომპლექტებული, რომელთაგან ბევრს აქვს ათი-თხუთმეტი წლის გამოცდილება თავიანთ სფეროებში. კომპანიას 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.

შპს ავტო ცენტრი თბილისის 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 ავტო ცენტრი თბილისის დირექტორი
დავით ჯოხაძე



მმართველობითი ანგარიშგება 2023
წლის შედეგების მიხედვით

I. დირექტორის მიმართვა

პატივცემულო პარტნიორებო

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

ჩვენ შევძელით დასახული გეგმების რეალიზება, რაც კომპანიის ყველა თანამშრომლის შეთანხმებული მუშაობის შედეგია. ფინანსური თვალსაზრისით კომპანიამ შესძლო და შეასრულა დასახული ძირითადი ამოცანების ნაწილი.

შპს ავტო ცენტრი თბილისი გამოცდილი, მაღალკვალიფიციური მენეჯმენტით და თანამშრომლებით არის დაკომპლექტებული, რომელთაგან ბევრს აქვს ათი-თხუთმეტი წლის გამოცდილება თავიანთ სფეროებში. კომპანიას 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.

შპს ავტო ცენტრი თბილისის 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 ავტო ცენტრი თბილისის დირექტორი
დავით ჯოხაძე

შპს ავტო ცენტრი თბილისის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ავტო ცენტრი თბილისი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში 2018 წელს და არის ჩეხური ბრენდის, Skoda-ს ოფიციალური დისტრიბუტორი და დილერი საქართველოში. კომპანიის სათავე ოფისი მდებარეობს თბილისში და აქვს თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისი ავტომობილების საჩვენებელი დარბაზი და სერვის-ცენტრი.



კომპანიის შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან 2023 წელს 36 111 949 ლარს შეადგენდა, რაც მცირედით აღემატება 2022 წლის მონაცემს (2022: 35 066 453 ლარი). კომპანიაში 2023 წელს დასაქმებულთა რაოდენობამ 46 შეადგინა.

საქმიანობის ფინანსური მაჩვენებლები

საზოგადოების 2023 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკის დახასიათება შეიძლება შემდეგნაირად:

ფინანსურ-ეკონომიკური საქმიანობის მაჩვენებლები	წელი 2022	წელი 2023	ცვლილებები, %
შემოსავალი	35 066 453	36 111 949	3%
გამომუშავებული შემოსავლის თვითღირებულება	-25 911 735	-28 188 860	9%
საერთო მოგება	9 154 718	7 923 089	-13%
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-2 098 799	-2 474 333	18%
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში	-374 446	509 242	-236%
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	-201 993	-365 843	81%
წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	-647 129	-644 801	0%
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	649 132	566 955	-13%
საპროცენტო შემოსავალი	232 096	287 815	24%
საპროცენტო ხარჯი	-622 429	-105 067	-83%
წმინდა ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	-398 983	-183 813	-54%
მოგება დაბეგვრამდე	5 692 167	5 513 244	-3%
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება	5 692 167	5 513 244	-3%
სულ სრული შემოსავალი	5 692 167	5 513 244	-3%

საზოგადოების საოპერაციო საქმიანობის შედეგების სტრუქტურა

	31.დეკ.22	31.დეკ.23	სხვაობა
აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2 658 941	1 134 382	-57%
სულ მოკლევადიანი აქტივები	12 105 618	13 189 644	9%
სულ აქტივები	14 764 559	14 324 026	-3%
გაუნაწილებელი მოგება	10 790 571	7 477 993	-31%
სულ კაპიტალი	10 790 571	7 477 993	-31%
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	866 348	586 596	-32%
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3 107 640	6 259 437	101%
სულ ვალდებულებები	3 973 988	6 846 033	72%
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	14 764 559	14 324 026	-3%

კომპანიის ლიკვიდურობის მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	2022	2023
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	3.37	1.57
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	3.90	2.11
ფინანსური ლევერიჯი	27%	48%

2023 წელს კომპანიამ 2022 წელთან შედარებით შეამცირა სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი, ასევე შემცირებულია მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი, რომელმაც 2023 წელს შეადგინა 2.11.

რაც შეეხება 2023 წელს ფინანსური ლევერიჯის კოეფიციენტს, 2022 წლის მონაცემთან შედარებით 2023 წლის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებების შეფარდება აქტივებთან შეადგინა 48%-ს. რაც განპირობებულია 2023 წელს მიღებული ავანსებით, რომელთა მსხვილი ნაწილი შესრულდა 2024 წლის პირველ კვარტალში.

კომპანიის რენტაბელობის მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	2022	2023
საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (ROE)	53%	74%
ერთიანი აქტივების რენტაბელობა (ROA)	39%	38%

2022 წელთან შედარებით, 2023 წელს საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობის (ROE) კოეფიციენტს მატება აღენიშნება და შეადგენს 74%-ს, რაც 2023 წელს დივიდენდის გაცემითაა განპირობებული. მოქმედი ნიშნული ძალიან მაღალ მაჩვენებელს წარმოადგენს, რაც მიუთითებს იმ ფაქტზე, რომ კომპანია ძალიან ეფექტურად საქმიანობს მოგების შექმნის და დამფუძნებლების ღირებულების ზრდის თვალსაზრისით.

ერთიანი აქტივების რენტაბელობის (ROA) კოეფიციენტი 1%-ით არის შემცირებული. კომპანიას სტაბილურად მაღალი მაჩვენებელი გააჩნია ინდუსტრიის კოეფიციენტების გათვალისწინებით. რეალურად ერთიანი აქტივების რენტაბელობა საკმაოდ მაღალია, რაც ნიშნავს რომ აქტივების გამოყენება ხდება ეფექტურად.

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 საპროგნოზოა 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 განახლება;
- ✓ კომპანიის ნარჩენების გეგმის განხორციელების ორგანიზება;
- ✓ ნარჩენების მართვის სფეროში კანონმდებლობის მოთხოვნების შესრულებაზე შიდა კონტროლის განხორციელება.

კომპანიის მომსახურე პერსონალს ეტაპოვრივად, 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 სამტატო ერთეულების ანალიზს და საჭიროების შემთხვევაში ამუშავებს ოპტიმიზაციის გეგმას, განსაზღვრავს ახალი კადრების საჭიროებას.

2023 წელს კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა 46 ადამიანს შეადგენდა. 2023 წლის სამტატო 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 დამატებითი ღონისძიებები არ ჩატარებია.

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა

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

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

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

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

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 ანხორციელებს სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას.

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები.

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

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

ფინანსური რისკების მართვისა და კონტროლის ფარგლებში ანგარიშგების ჩამოყალიბების მიზანია დაწესებულების ხელმძღვანელობისთვის სანდო და დროული ინფორმაციის მიწოდება, როგორც ცალკეული კომპანიის ბიუჯეტის შესრულებისა და შედეგიანობის, ისე 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, ბრუნვაძობის 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 სისტემატური 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 არ არსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას. აღნიშნული ძალიან კარგად ცნობილია მმართველი რგოლისთვის, კომპანიის დინამიკა ნათლად ასახავს ფინანსური მდგრადობის დონეს.

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 რეალიზაციის ციკლი მერყეობს 3-6 თვეს 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 ახდენენ, რაც ნაღდი ფულის ბრუნვის რისკს თავის მხრივ მნიშვნელოვნად ამცირებს. გარდა ამისა, კომპანიის სტაბილური საოპერაციო საქმიანობა იძლევა იმის შესაძლებლობას რომ ლიკვიდურობის მაღალი რისკის წინაშე არ დადგეს.

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

სამომავლო გეგმები.

კომპანიის მიზანია ყოველწლიურად გაზარდოს ბაზრის წილი და აქტიურად გაიმყაროს პოზიცია საავტომობილო ინდუსტრიის სფეროში. აღნიშნულს კომპანია დიდი ტემპებით ანხორციელებს, რაც წლიდან წლამდე ანგარიშგებაში წარმოდგენილი რეალიზაციების და სხვადასხვა მაჩვენებლების სხვაობებში ნათლად აისახება.