

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

31 დეკემბერი 2023

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	i
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4
განმარტებითი შენიშვნები	5-33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „იბერია ავტო ცენტრი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველის” ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 5-ში და 10 (ა)-ში, კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ოდენობის გაცემული სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე, აგრეთვე მიღებული სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან. ჩვენ ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით გაუფასურებულია თუ არა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები ან დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების შესაბამისად აღიარებული საპროცენტო შემოსავალი არის თუ არა რეალურად მისაღები და რეალიზებადი ან ასეთ სესხებზე დარიცხული პროცენტი არის თუ არა რეალურად გადასახდელი. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ წლის მოგება/ზარალში აგრეთვე დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ და მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში. ჩვენ ასევე ვერ დავრწმუნდით კომპანიის გაცემული და მიღებული სესხების გრძელვადიან და მოკლევადიან სესხებად კლასიფიკაციის სისწორეში. კომპანიის შედაჯგუფური სესხების ხელშეკრულებები არ ითვალისწინებს ჯარიმებსა და სხვა სახის საურავებს დარიცხული პროცენტების დაფარვის ვადაგადაცილებასთან დაკავშირებით, შესაბამისად შედაჯგუფური სესხების დაფარვის მომენტში დაკავშირებული მხარეები უპირატესად ფარავენ გაცემული/(მიღებული) სესხების ძირს, ხოლო დარიცხული პროცენტი კომპანიის ბალანსზე შესაძლოა დარჩეს განუსაზღვრელი ვადით, მაშინაც კი როდესაც გაცემული/(მიღებული) სესხის ძირითადი ნაწილი სრულად დაფარულია.

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

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

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

სხვა 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 შემქნილი 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.

გასული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩვენ გამოვთქვით პირობითი მოსაზრება იმ გამოწვევების საფუძველზე, რომელიც წარმოიქმნა ძირითადი საშუალებების რეესტრისა და საცდელი ბალანსის შედარების პროცესში. ამ საკითხმა მნიშვნელოვნად შეუშალა ხელი ჩვენს შესაძლებლობას, ზუსტად განგვესაზღვრა თითოეული ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულება, ასევე შეგვესრულებინა არსებობასთან დაკავშირებული სხვა აუცილებელი პროცედურები. ძირითადი საშუალებების რეესტრის საცდელ ბალანსთან შედარების შეუძლებლობის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა სათანადო აუდიტორული მტკიცებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ძირითადი საშუალებების არსებობაზე, სისრულესა და სიზუსტეზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში ჩვენ გადავფასეთ ეს საკითხი და ჩავატარეთ დამატებითი პროცედურები. კერძოდ, ჩვენ შევამოწმეთ კომპანიის ძირითადი საშუალებების უმეტესი ნაწილი, მოვიპოვეთ მტკიცებულებები ფიზიკურ არსებობასთან დაკავშირებით, გადავთვალეთ დარიცხული ცვეთები და შევისწავლეთ დოკუმენტები

ძირითადი საშუალებების შეძენებთან და ჩამოწერებთან დაკავშირებით. გარდა ამისა, შეგვიძლია აღვნიშნოთ, რომ ძირითადი საშუალებები წარმოადგენს მთლიანი აქტივების მხოლოდ 1.2%-ს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 0.85%-ს 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, რაც მიუთითებს იმაზე, რომ ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის პროცესში დაშვებული რაიმე პოტენციური შეუსაბამობა არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ყოველივე ზემოთ ხსენებულიდან გამომდინარე, ძირითად საშუალებებთან 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 გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან თუ სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

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

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 და მე-8 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 29 ნოემბრით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

- ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული დასკვნა მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის გარანტია იმისა, რომ „ასს“-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.
- „ასს“-ს შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:
- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს არა იმიტომ, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე, არამედ დავგეგმოთ კონკრეტულ გარემოებაზე მორგებული აუდიტორული პროცედურები.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა

ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

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

2024 წლის 29 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იბერია ავტო ცენტრი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „იბერია ავტო ცენტრი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველის” ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 5-ში და 10 (ა)-ში, კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ოდენობის გაცემული სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე, აგრეთვე მიღებული სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან. ჩვენ ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით გაუფასურებულია თუ არა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები ან დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების შესაბამისად აღიარებული საპროცენტო შემოსავალი არის თუ არა რეალურად მისაღები და რეალიზებადი ან ასეთ სესხებზე დარიცხული პროცენტი არის თუ არა რეალურად გადასახდელი. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ წლის მოგება/ზარალში აგრეთვე დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ და მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში. ჩვენ ასევე ვერ დავრწმუნდით კომპანიის გაცემული და მიღებული სესხების გრძელვადიან და მოკლევადიან სესხებად კლასიფიკაციის სისწორეში. კომპანიის შედაჯგუფური სესხების ხელშეკრულებები არ ეთვალისწინებს ჯარიმებსა და სხვა სახის საურავებს დარიცხული პროცენტების დაფარვის ვადაგადაცილებასთან დაკავშირებით, შესაბამისად შიდაჯგუფური სესხების დაფარვის მომენტში დაკავშირებული მხარეები უპირატესად ფარავენ გაცემული/(მიღებული) სესხების ძირს, ხოლო დარიცხული პროცენტი კომპანიის ბალანსზე შესაძლოა დარჩეს განუსაზღვრელი ვადით, მაშინაც კი როდესაც გაცემული/(მიღებული) სესხის ძირითადი ნაწილი სრულად დაფარულია.

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

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

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

სხვა 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 შესაძარის ინფორმაციაზე. შესაბამისად, ამ საკითხთან დაკავშირებით ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გასული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩვენ გამოვთქვით პირობითი მოსაზრება იმ გამოწვევების საფუძველზე, რომელიც წარმოიქმნა ძირითადი საშუალებების რეესტრისა და საცდელი ბალანსის შედარების პროცესში. ამ საკითხმა მნიშვნელოვნად შეუშალა ხელი ჩვენს შესაძლებლობას, ზუსტად განგვესაზღვრა თითოეული ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულება, ასევე შეგვესრულებინა არსებობასთან დაკავშირებული სხვა აუცილებელი პროცედურები. ძირითადი საშუალებების რეესტრის საცდელ ბალანსთან შედარების შეუძლებლობის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა სათანადო აუდიტორული მტკიცებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ძირითადი საშუალებების არსებობაზე, სისრულესა და სიზუსტეზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში ჩვენ გადავავსეთ ეს საკითხი და ჩავატარეთ დამატებითი პროცედურები. კერძოდ, ჩვენ შევამოწმეთ კომპანიის ძირითადი საშუალებების უმეტესი ნაწილი, მოვიპოვეთ მტკიცებულებები ფიზიკურ არსებობასთან დაკავშირებით, გადავთვალეთ დარიცხული ცვეთები და შევისწავლეთ დოკუმენტები ძირითადი საშუალებების შემენებთან და ჩამოწერებთან დაკავშირებით. გარდა ამისა, შეგვიძლია აღვნიშნოთ, რომ ძირითადი საშუალებები წარმოადგენს მთლიანი აქტივების მხოლოდ 1.2%-ს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 0.85%-ს 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, რაც მიუთითებს იმაზე, რომ ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის პროცესში დაშვებული რაიმე პოტენციური შეუსაბამოა არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ყოველივე ზემოთ ხსენებულიდან გამომდინარე, ძირითად საშუალებებთან 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 ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა 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 ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

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

2024 წლის 29 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

RSM Georgia



შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	687,408	369,400
არამატერიალური აქტივები		1,015	1,194
აქტივის გამოყენების უფლება	4	359,939	575,903
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	5	30,594,738	28,900,934
სულ გრძელვადიანი აქტივები		31,643,100	29,847,431
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	5,865,150	897,681
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	5	9,826,942	4,171,194
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2,315,848	436,470
გადახდილი ავანსები	8	4,823,814	6,236,815
ფული და ფულადი ექვივალენტები	9	3,037,188	2,211,920
სულ მიმდინარე აქტივები		25,868,942	13,954,080
სულ აქტივები		57,512,042	43,801,511
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,200	2,200
გაუნაწილებელი მოგება		28,832,669	15,894,951
სულ მფლობელთა კაპიტალი		28,834,869	15,897,151
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
შიდაჯგუფური სესხები	10 (ა)	6,110,799	6,110,799
საბანკო სესხები	10 (ბ)	1,344,700	1,351,000
საიჯარო ვალდებულებები	11	453,032	704,283
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,908,531	8,166,082
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	6,828,569	6,745,838
მიღებული ავანსები	13	7,677,175	8,948,590
შიდაჯგუფური სესხების მიმდინარე ნაწილი	10 (ა)	3,645,406	3,006,611
საბანკო სესხები	10 (ბ)	2,537,163	769,026
საიჯარო ვალდებულებები	11	78,038	223,511
საგადასახადო ვალდებულება		2,291	44,702
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		20,768,642	19,738,278
სულ ვალდებულებები		28,677,173	27,904,360
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		57,512,042	43,801,511

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

დირექტორი

დავით ჯოხაძე_____

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"
 მოგება/(ზარალის) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	14	92,279,894	79,792,219
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15	(77,916,493)	(70,437,597)
საერთო მოგება		14,363,401	9,354,622
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(3,102,856)	(2,124,324)
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	17	(661,708)	(218,738)
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში		(71,165)	237,671
არასაოპერაციო ხარჯი	18	(268,131)	(447,796)
არასაოპერაციო შემოსავალი	19	935,757	165,365
ფინანსური ხარჯი	20	(1,071,001)	(826,607)
ფინანსური შემოსავალი	20	2,705,997	2,027,195
წმინდა მოგება სავალუტო გადაფასებიდან	21	107,424	128,640
მოგება დაბეგვრამდე		12,937,718	8,296,028
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		12,937,718	8,296,028
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		12,937,718	8,296,028

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

დირექტორი

დავით ჯოხაძე_____

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,200	7,598,923	7,601,123
წლის მოგება	-	8,296,028	8,296,028
სულ სრული შემოსავალი	-	8,296,028	8,296,028
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,200	15,894,951	15,897,151
წლის მოგება	-	12,937,718	12,937,718
სულ სრული შემოსავალი	-	12,937,718	12,937,718
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,200	28,832,669	28,834,869

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

დირექტორი

დავით ჯოხაძე_____

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		12,937,718	8,296,028
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		408,836	250,142
წმინდა ფინანსური ხარჯი	18	2,027,195	771,377
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	19	(2,705,997)	(2,027,195)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება		71,165	(237,671)
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	21	(107,425)	(128,640)
ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		12,631,492	6,924,041
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგები	6	(4,967,469)	1,548,645
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	(446,107)	(1,782,949)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	(1,439,627)	211,476
საგადასახადო ვალდებულებები		(42,411)	(55,186)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		5,735,878	6,846,027
გადახდილი პროცენტები		647,207	604,679
საპროცენტო შემოსავალი		(2,612,938)	(1,954,488)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,770,147	5,496,218
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(540,057)	(20,337)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		29,356	89,251
გაცემული სესხებიდან შემოსული თანხები		34,354,454	375,285
სესხების გაცემა	5	(36,358,878)	(4,279,109)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,515,125)	(3,834,910)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:			
სესხების მიღება		9,965,509	1,123,838
მიღებული სესხის დაფარვა	10	(10,322,793)	(355,116)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(357,284)	768,722
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		2,211,920	130,637
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა		897,737	2,430,030
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულასა და ფულის ექვივალენტებზე		(72,470)	(348,747)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	9	3,037,188	2,211,920

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

დირექტორი

დავით ჯოხაძე_____

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

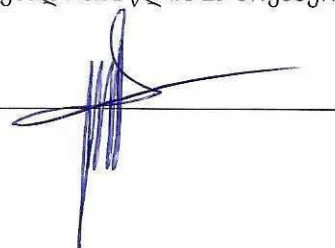
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
მირითადი საშუალებები	3	687,408	369,400
არამატერიალური აქტივები		1,015	1,194
აქტივის გამოყენების უფლება	4	359,939	575,903
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	5	30,594,738	28,900,934
სულ გრძელვადიანი აქტივები		31,643,100	29,847,431
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	5,865,150	897,681
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	5	9,826,942	4,171,194
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2,315,848	436,470
გადახდილი ავანსები	8	4,823,814	6,236,815
ფული და ფულადი ექვივალენტები	9	3,037,188	2,211,920
სულ მიმდინარე აქტივები		25,868,942	13,954,080
სულ აქტივები		57,512,042	43,801,511
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,200	2,200
გაუნაწილებელი მოგება		28,832,669	15,894,951
სულ მფლობელთა კაპიტალი		28,834,869	15,897,151
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
შიდაჯგუფური სესხები	10 (ა)	6,110,799	6,110,799
საბანკო სესხები	10 (ბ)	1,344,700	1,351,000
საიჯარო ვალდებულებები	11	453,032	704,283
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,908,531	8,166,082
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	6,828,569	6,745,838
მიღებული ავანსები	13	7,677,175	8,948,590
შიდაჯგუფური სესხების მიმდინარე ნაწილი	10 (ა)	3,645,406	3,006,611
საბანკო სესხები	10 (ბ)	2,537,163	769,026
საიჯარო ვალდებულებები	11	78,038	223,511
საგადასახადო ვალდებულება		2,291	44,702
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		20,768,642	19,738,278
სულ ვალდებულებები		28,677,173	27,904,360
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		57,512,042	43,801,511

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

დირექტორი

დავით ჯოხაძე



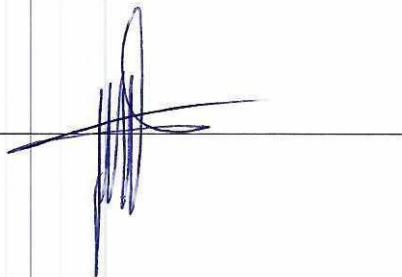
შპს "იბერია ავტო ცენტრი"
მოგება/(ზარალის) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	14	92,279,894	79,792,219
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15	(77,916,493)	(70,437,597)
საერთო მოგება		14,363,401	9,354,622
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(3,102,856)	(2,124,324)
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	17	(661,708)	(218,738)
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში		(71,165)	237,671
არასაოპერაციო ხარჯი	18	(268,131)	(447,796)
არასაოპერაციო შემოსავალი	19	935,757	165,365
ფინანსური ხარჯი	20	(1,071,001)	(826,607)
ფინანსური შემოსავალი	20	2,705,997	2,027,195
წმინდა მოგება სავალუტო გადაფასებიდან	21	107,424	128,640
მოგება დაბეგვრამდე		12,937,718	8,296,028
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		12,937,718	8,296,028
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		12,937,718	8,296,028

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

დირექტორი

დავით ჯოხაძე



შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

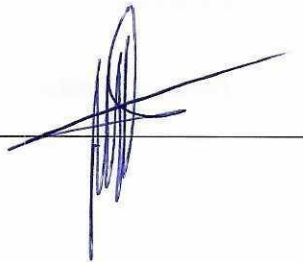
ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,200	7,598,923	7,601,123
წლის მოგება	-	8,296,028	8,296,028
სულ სრული შემოსავალი	-	8,296,028	8,296,028
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,200	15,894,951	15,897,151
წლის მოგება	-	12,937,718	12,937,718
სულ სრული შემოსავალი	-	12,937,718	12,937,718
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,200	28,832,669	28,834,869

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

დირექტორი

დავით ჯოხაძე



შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

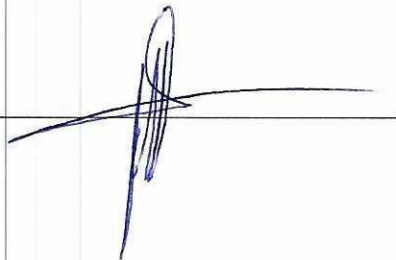
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		12,937,718	8,296,028
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		408,836	250,142
წმინდა ფინანსური ხარჯი	18	2,027,195	771,377
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	19	(2,705,997)	(2,027,195)
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება		71,165	(237,671)
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	21	(107,425)	(128,640)
ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		12,631,492	6,924,041
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგები	6	(4,967,469)	1,548,645
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	(446,107)	(1,782,949)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	(1,439,627)	211,476
საგადასახადო ვალდებულებები		(42,411)	(55,186)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		5,735,878	6,846,027
გადახდილი პროცენტები		647,207	604,679
საპროცენტო შემოსავალი		(2,612,938)	(1,954,488)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,770,147	5,496,218
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(540,057)	(20,337)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		29,356	89,251
გაცემული სესხებიდან შემოსული თანხები		34,354,454	375,285
სესხების გაცემა	5	(36,358,878)	(4,279,109)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,515,125)	(3,834,910)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:			
სესხების მიღება		9,965,509	1,123,838
მიღებული სესხის დაფარვა	10	(10,322,793)	(355,116)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(357,284)	768,722
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		2,211,920	130,637
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა		897,737	2,430,030
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულასა და ფულის ექვივალენტებზე		(72,470)	(348,747)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	9	3,037,188	2,211,920

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

დირექტორი

დავით ჯოხაძე



შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

შპს „იბერია ავტო ცენტრის“ იურიდიული მისამართია: გიორგი ბალანჩინის ქუჩა N36, თბილისი, საქართველო. კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2023 წელს შეადგენდა 41 თანამშრომელს (2022: 34 თანამშრომელს). კომპანიის აქციონერი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფი“.

მფლობელი:		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	საქართველოში დარეგისტრირებული შპს	100%	100%

კომპანიას აკონტროლებს შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფი“, რომლის 100 %-ს ფლობს შპს „აი-ბი-ჯი ჰოლდინგი“. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები არიან: დავით ხეჩიკაშვილი - 40%, დავით ფერაძე - 29.11%, თამარ გვაზავა - 15%, მადონა თამაზაშვილი - 10.89%, სნეჟანა კოტოვა - 5%.

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

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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 ('ბასს') 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

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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

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

ეს ცვლილებები მოითხოვს გამჟღავნებას, რათა გაზარდოს მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჭვირვალობა და მათი გავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულადი ნაკადებსა და ლიკვიდობის რისკის ზემოქმედებზე. გამჟღავნების მოთხოვნები არის ბასსს-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 დაგვიანებით) 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 მინუს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება საკმარისი რეგულარულობით, რათა ნარჩენი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს სამართლიანი ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღში.

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

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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 გაწვევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

iii. ცვეთა

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

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

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

- მანქანა-დანადგარები - 15 - 20%
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%
- 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 ამორტიზირებული 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

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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

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

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო ამონაგები საწარმომ უნდა გამოითვლოს 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

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შემოსულობა ან ზარალი.

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

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

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

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

სავალო ინსტრუმენტები

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

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

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

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

რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით: ფინანსური აქტივი, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება,

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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

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

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

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

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

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

წილობრივი ინსტრუმენტები

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

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

გაუფასურება

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

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

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

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

აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმომ ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა 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.

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

აღიარების შეწყვეტა

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

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

(გ) ავანსები

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

(დ) მარაგები

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

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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, მომხმარებლისთვის 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.

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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.

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

3. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა და შენობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო გაუმჯობესება	სულ
31 დეკემბერი 2021	240,699	155,004	427,676	66,811	74,430	964,620
შემოსვლა	-	8,483	-	-	11,854	20,337
გასვლა	(32,918)	-	(39,563)	(16,769)	-	(89,250)
31 დეკემბერი 2022	207,781	163,487	388,113	50,042	86,284	895,707
შემოსვლა	7,288	8,609	76,770	254,527	92,436	439,630
გასვლა	-	(6,286)	-	(23,070)	-	(29,356)
31 დეკემბერი 2023	215,069	165,810	464,883	281,499	178,720	1,305,981
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2021	7,947	106,830	283,558	46,361	47,392	492,088
წლის ცვეთა	208	8,462	18,995	736	5,818	34,219
31 დეკემბერი 2022	8,155	115,292	302,553	47,097	53,210	526,307
წლის ცვეთა	2,036	18,844	42,462	23,527	13,558	100,427
გასვლისას ელიმინირებული ცვეთა	-	(1,872)	-	(6,289)	-	(8,161)
31 დეკემბერი 2023	10,191	132,264	345,015	64,335	66,768	618,573
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	232,752	48,174	144,118	20,450	27,038	472,532
31 დეკემბერი 2022	199,626	48,195	85,559	2,945	33,074	369,400
31 დეკემბერი 2023	204,878	33,546	119,868	217,164	111,952	687,408

კომპანიის ძირითადი საშუალებები საანგარიშგებო პერიოდისთვის სრულად ჩადებულია სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა 10). ცვეთის ხარჯი აღრიცხულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში (იხილეთ შენიშვნა 16)

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

4. აქტივის გამოყენების უფლება

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	სხვა	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,340,166	-	2,340,166
ხელშეკრულების შეწყვეტა	(900,408)	-	(900,408)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,439,758	-	1,439,758
ხელშეკრულების შეწყვეტა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,439,758	-	1,439,758
დაგროვილი ცვეთა			
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(647,932)	-	(647,932)
ცვეთის ხარჯი	(215,923)	-	(215,923)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(863,855)	-	(863,855)
ცვეთის ხარჯი	(215,964)	-	(215,964)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,079,819)	-	(1,079,819)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,692,234	-	1,692,234
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	575,903	-	575,903
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	359,939	-	359,939

5. გაცემული სესხები

სესხის მიმღები	დასახელება	ვალუ ტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	პროცე ნტი	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	ძირი	ლარი	3/1/2019	12/31/2027	11.5%	24,751,481	20,037,375
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	ძირი	ლარი	1/22/2020	12/31/2027	11.9%	5,053,520	-
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	პროცენტი	ლარი	3/1/2019	12/31/2027	11.5%	4,931,600	2,384,972
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	პროცენტი	ლარი	11/20/2007	12/31/2027	19.50%	4,780,823	1,624,829
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	ძირი	ევრო	8/1/2022	12/31/2027	6.50%	445,377	431,770
შპს იბერია ავტო	ძირი	ევრო	4/15/2021	12/31/2027	7.50%	291,361	282,459
შპს იბერია ავტო	პროცენტი	ევრო	4/15/2021	12/31/2027	7.50%	63,345	33,164
შპს იბერია ავტო	ძირი	ლარი	1/31/2022	12/31/2027	13.00%	53,000	53,000
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	პროცენტი	ევრო	8/1/2022	12/31/2027	6.50%	38,414	9,175
შპს იბერია ავტო	პროცენტი	ლარი	1/31/2022	12/31/2027	13.00%	12,759	5,869
შპს კავკასუს მოტორსი	ძირი	ლარი	1/22/2020	12/31/2027	11.9%	-	5,053,520
შპს კავკასუს მოტორსი	პროცენტი	ლარი	1/22/2020	12/31/2027	11.9%	-	3,155,994
სულ						40,421,680	33,072,128

ყველა სესხი გაცემულია დაკავშირებულ მხარეებზე და არის არაუზრუნველყოფილი.

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

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შემთხვევაში კომპანია უპირველესად იღებს გაცემული სესხების ძირის დასაფარ თანხებს, მისაღები პროცენტები კი კომპანიის ბალანსზე შესაძლოა დარჩეს მაშინაც კი, როცა გაცემული სესხის ძირი სრულად დაფარულია. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ გაცემული სესხები შეადგენს 40,422 ათას ლარს და მისაღები პროცენტები 9,827 ათას ლარს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ გაცემული სესხები შეადგენს 33,072 ათას ლარს და მისაღები პროცენტები 7,214 ათას ლარს. ამრიგად, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსაღები პროცენტების ხვედრითი წილი მთლიან სესხებში შეადგენს შესაბამისად 24% და 22%-ს.

6. მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ავტომობილები	4,834,387	630,528
სათადარიგო ნაწილები	1,030,763	265,815
სხვა	-	1,338
სულ	5,865,150	897,681

წლის განმავლობაში რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში აღიარებული მარაგის ხარჯი არის 75,695,991 ლარი (2022 წელი: 70,283,032 ლარი) (იხ შენიშვნა 15). ყველა მარაგი ჩადებულია ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები გაყიდული სათადარიგო ნაწილებიდან	2,394,786	522,860
მოთხოვნები გაწეული მომსახურებებიდან	99,473	22,030
მოთხოვნები გაყიდული მანქანებიდან	18,354	19,812
ანარიცხები საკრედიტო დანაკარგებზე	(199,617)	(128,452)
სხვა მოთხოვნები	2,852	220
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,315,848	436,470

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი.

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

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ზარალის რეზერვი 1 იანვრისთვის	128,452	366,123
წლის განმავლობაში აღიარებული	-	-
ჩამოწერილი	71,165	(237,671)
ზარალის რეზერვი 31 დეკემბრისთვის	199,617	128,452

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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

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

8. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ავანსები მანქანებისთვის	4,564,164	6,004,147
ავანსები სათადარიგო ნაწილებისთვის	14,278	4,446
სხვა ავანსები საქონლისა და მომსახურებისთვის	245,372	186,554
სხვა სავაჭრო გადასახდელები	-	41,668
სულ	4,823,814	6,236,815

9. ფული და ფული ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული	4,508	5,880
ფული ბანკში	3,032,680	2,206,040
სულ	3,037,188	2,211,920

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

10 (ა). შიდაჯგუფური სესხები

სესხის გამცემი	დასახელება	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	პროცენტი	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022
შპს აი-ბი-ჯი ჰოლდინგი	ძირი	ლარი	1/22/2020	12/31/2027	11.90%	5,368,022	5,368,022
შპს აი-ბი-ჯი ჰოლდინგი	პროცენტი	ლარი	1/22/2020	12/31/2027	11.90%	3,645,406	3,006,611
იბერია ბიზნეს ჯგუფი	პროცენტი	ლარი	12/15/2017	12/31/2027	11.90%	742,777	742,777
სულ						9,756,205	9,117,410

კომპანიის შიდაჯგუფური სესხების ხელშეკრულებები არ ითვალისწინებს დარიცხული პროცენტების დაფარვის ვადაგადაცილებასთან დაკავშირებულ საურავებს, შესაბამისად, შიდაჯგუფური სესხის აღების შემთხვევაში კომპანია უპირველესად იხდის აღებული სესხების ძირის, გადასახდელი პროცენტები კი კომპანიის ბალანსზე შესაძლოა დარჩეს მაშინცა კი, როცა მიღებული სესხის ძირი სრულად დაფარულია.

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

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კატეგორია	საწყისი ნაშთი	დამატება	შემცირება	დარიცხული პროცენტი	გადაფასების ეფექტი	საბოლოო ნაშთი
მიღებული სესხი	5,368,022	-	-	-	-	5,368,022
დარიცხ. პროცენტი	3,749,388	638,795	-	-	-	4,388,183
სულ	9,117,410					9,756,205

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

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

10 (ბ). საბანკო სესხები

სესხის გამგები	დასახელება	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	პროცენტი	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022
იმ ბანკი	ძირი	ევრო	20/06/2023	20/06/2024	9.5%	2,437,772	-
პაშა ბანკი	ძირი	დოლარი	11/4/2022	9/9/2024	5.95%	1,344,700	1,351,000
ბაზის ბანკი	ძირი	ევრო	11/05/2023	13/05/2024	11%	84,775	-
პაშა ბანკი	პროცენტი	დოლარი	11/4/2022	9/9/2024	5.95%	7,317	5,582
იმ ბანკი	პროცენტი	ევრო	20/06/2023	20/06/2024	9.5%	6,785	-
ბაზის ბანკი	პროცენტი	ევრო	11/05/2023	13/05/2024	11%	514	-
ბაზის ბანკი	ძირი	ევრო	11/28/2022	11/28/2023	11.00%	-	505,338
ბაზის ბანკი	ძირი	ევრო	11/7/2022	11/7/2023	11.00%	-	257,485
ბაზის ბანკი	პროცენტი	ევრო	11/28/2022	11/28/2023	11.00%	-	463
ბაზის ბანკი	პროცენტი	ევრო	11/7/2022	11/7/2023	11.00%	-	157
სულ						3,881,863	2,120,025

საბანკო სესხები წარმოადგენს, კომერციული ბანკებისგან მიღებულ სესხებს. 2023 წლის ბოლო მდგომარეობით კომპანიას საქართველოში მოქმედ სამ ბანკთან გაფორმებული ჰქონდა ჯამში 3 საკრედიტო ხელშეკრულება, ხოლო 2022 წლის ბოლო მდგომარეობით ორ ბანკთან 3 ხელშეკრულება. 2023 წლის ბოლო მდგომარეობით საბანკო სესხების 80% ნომინირებული იყო ევროში და 20% დოლარში, ხოლო 2022 წლის ბოლო მდგომარეობით საბანკო სესხების 64% ნომინირებული იყო დოლარში და 36% ევროში.

11. საიჯარო ვალდებულება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	78,038	223,511
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	453,032	704,283
სულ	531,070	927,794

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

საიჯარო ვალდებულებების დეტალური მოძრაობა ნაჩვენებია ქვემოთ:

ნაშთი 1 იანვრისთვის	927,794	2,313,080
მოდიფიკაცია	(209,892)	(802,867)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	83,001	108,821
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	(399,611)	(409,869)
საკურსო სხვაობა	129,778	(281,371)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	531,070	927,794

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

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

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	6,033,679	5,612,531
საიჯარო ვალდებულებები	16,007	11,833
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	675,944	485,077
სხვა	102,939	636,397
სულ	6,828,569	6,745,838

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი.

13. მიღებული ავანსები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ავანსები ავტომობილებისთვის	5,329,805	6,512,956
ავანსები სათადარიგო ნაწილებისთვის	1,535,695	210,266
მომსახურებისთვის მიღებული ავანსები	758,233	1,366,421
სხვა	53,442	858,947
სულ	7,677,175	8,948,590

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

14. შემოსავალი

	2023	2022
ავტომობილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	72,861,194	57,092,616
სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან	18,813,938	22,287,868
სხვა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	604,762	411,735
სულ	92,279,894	79,792,219

15. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2023	2022
გაყიდული ავტომობილების თვითღირებულება	62,297,154	49,648,848
სათადარიგო ნაწილების თვითღირებულება	15,398,837	20,634,184
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	220,502	154,565
სულ	77,916,493	70,437,597

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
თანამშრომელთა ხელფასის ხარჯები	2,078,681	1,517,754
ცვეთა და ამორტიზაცია	316,570	250,183
კომუნალური ხარჯი	119,381	93,288
საკონსულტაციო მომსახურება	96,102	72,941
საბანკო ხარჯი	69,263	63,043
სადაზღვევო ხარჯი	49,846	42,411
იჯარის ხარჯი	10,871	-
კომპიუტერული ხარჯი	5,390	3,930
სხვა	356,752	80,774
სულ	3,102,856	2,124,324

17. დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები

	2023	2022
გაყიდული ავტომობილების გაფორმების ხარჯი	250,615	119,825
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი	379,401	83,213
ტრანსპორტირების ხარჯი	31,692	15,700
სულ	661,708	218,738

18. არასაოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
გაწეული საგარანტიო ხარჯი	84,033	234,796
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	147,898	106,831
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერისას	13,034	-
სხვა	23,166	106,169
სულ	268,131	447,796

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

19. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
ფასდათმობა	532,510	-
ანაზღაურებული საგარანტიო ხარჯები	97,565	76,788
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	27,187	-
შემოსავალი იჯარიდან	19,150	5,466
სხვა	259,345	83,111
სულ	935,757	165,365

20. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი სესხებიდან	988,000	717,786
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	83,001	108,821
სულ ფინანსური ხარჯი	1,071,001	826,607
საპროცენტო შემოსავალი	2,705,997	2,027,194
სულ ფინანსური შემოსავალი	2,705,997	2,027,194
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(1,634,996)	(1,200,587)

21. საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/(ზარალი)

	2023	2022
საკურსო შემოსავალი	45,158	281,371
საკურსო ხარჯი	62,266	(152,731)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	107,424	128,640

22. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის არ არის არსებითი სხვაობა.

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური აქტივები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,315,848	436,470
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,037,188	2,211,920
გრძელვადიანა გაცემული სესხები	30,594,738	28,900,934
მოკლევადიანი გაცემული სესხები	9,826,942	4,171,194
სულ ფინანსური აქტივები	45,774,716	35,720,518

ფინანსური ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი სესხები	7,455,499	7,461,799
მოკლევადიანი სესხები	6,182,569	3,775,637
საიჯარო ვალდებულება	531,070	927,794
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,828,569	6,745,838
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20,997,707	18,911,068

23. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია ცხრილში - ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში და არ უშვებს ოფციონებს. ძირითადი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკუროსო სხვაობების რისკი. კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკუროსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში.

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

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კურსით:

31 დეკემბერი 2023	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხები	-	838,496
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	160,050	2,223,007
გადახდილი ავანსები	21,426	4,767,287
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16,692	359,374
სულ	198,168	7,349,668
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	1,352,017	2,529,847
საიჯარო ვალდებულება	531,070	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,474,194	3,111
სულ	5,357,281	2,532,958
წმინდა პოზიცია	(5,159,113)	4,816,710

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

	აშშ დოლარის გავლენა	
	2023	2022
ფინანსური აქტივები	29,725	2,451
ფინანსური ვალდებულებები	(803,592)	(469,104)
მოგება/ზარალი	(773,867)	(466,652)

	ევროს გავლენა	
	2023	2022
ფინანსური აქტივები	734,967	230,359
ფინანსური ვალდებულებები	(253,296)	(76,344)
მოგება/ზარალი	481,671	154,015

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ოპერაციებთან. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს სავალუტო რისკის პოზიციას.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოადგენს ისეთი სახის რისკს, რომლის ცვლილებამაც საბაზრო საპროცენტო განაკვეთში შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მისი საქმიანობის შედეგებზე. იმდენად რამდენადაც კომპანიას არ აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ვალდებულებები, მენეჯმენტს სჯერა რომ კომპანია დაცულია მატერიალური საპროცენტო განაკვეთის რისკისგან.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ის მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია იმყოფება საკრედიტო რისკის ქვეშ ფინანსური აქტივების გავლენით, ფულის, საბანკო ანგარიშებისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით.

საკრედიტო რისკის მართვა ხდება კომპანიის მიზნებისთვის, კომპანიის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების მიხედვით.

საკრედიტო რისკი ბანკში არსებულ საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში იმართება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციის გზით, მხოლოდ მნიშვნელოვანი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინტიტუტებში.

კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით.

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს ყველა სავაჭრო მოთხოვნის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, ვინაიდან ეს მუხლები არ წარმოადგენენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასებული იქნა ერთობლივად, ვინაიდან ისინი ფლობენ მსგავს საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს. ისინი დაჯგუფებულ იქნენ განვლილი დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო ისტორიაზე ბოლო 12 თვის მანძილზე 2020 წლის 31 დეკემბრამდე და 2020 წლის 1 იანვრამდე, შესაბამისად, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალი მოცემულ პერიოდში. ისტორიული განაკვეთები კორექტირებულია, რათა აისახოს მიმდინარე და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორები, რომლებსაც გავლენა აქვთ მომხმარებლების შესაძლებლობაზე დაფარონ დარჩენილი რაოდენობა. კომპანიამ დაადგინა, რომ სფი ინფლაცია და უმუშევრობის მაჩვენებელი საცალო მყიდველისთვის და ლარი/აშშ დოლარის ნომინირებული გაცვლითი კურსი ბიზნეს მომხმარებლებისთვის არის ყველაზე შესაბამისი ფაქტორები და შესაბამისად აკორექტირებს ისტორიული ზარალის მაჩვენებლებს ამ ფაქტორებში მოსალოდნელი ცვლილებებით. მიუხედავად ამისა, საკრედიტო რისკისთვის მოცემული მოკლევადიანი პერიოდის გამო, ამ მაკროეკონომიკური ფაქტორების გავლენა სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში არ იყო მიჩნეული მნიშვნელოვნად

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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

31 დეკემბერი 2023	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსე ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	2%	258,893	251
1-დან 2 თვემდე	5%	2,151,375	107,450
2 თვიდან 3 თვემდე	25%	8,995	3,238
3 თვიდან 6 თვემდე	50%	34,225	29,321
6 თვეზე მეტი	100%	61,977	59,357
სულ		2,515,465	199,617

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

გ) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2023	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
1 წელზე ნაკლები	6,828,569	78,038	6,182,569	13,089,176
1 წელზე მეტი	-	453,032	7,455,499	7,908,531
სულ	6,828,569	531,070	13,638,068	20,997,707

31 დეკემბერი 2022	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
1 წელზე ნაკლები	6,745,838	223,511	3,775,637	10,744,986
1 წელზე მეტი	-	704,283	7,461,799	8,166,082
სულ	6,745,838	927,794	11,237,436	18,911,068

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

24. კაპიტალის რისკის მართვა

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

მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლევერიჯი). ამ ანალიზისას გათვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან ცვლილების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა, გამოუშვას ახალი აქციები ან გამოისყიდოს საკუთარი აქციები, აიღოს ახალი სესხები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიერ კაპიტალის სახით მართული თანხები საანგარიშო პერიოდებისთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
წმინდა ვალი		
სესხები	13,638,068	11,237,436
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშზე	(3,037,188)	(2,211,920)
	10,600,880	9,025,516

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კორექტირებული საკუთარი კაპიტალი

სულ კაპიტალი	28,834,869	15,897,151
წმინდა ვალისა და კორექტირებული საკუთარი კაპიტალისთანაფარდობა	0.37	0.57

25. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

25.1 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.

25.2 გადასახადები

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

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

26. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი კომპანიის ვალდებულებების ცვლილება კლასიფიცირებულია როგორც მოცემულია ქვემოთ:

	სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	9,037,427	2,313,080	11,350,508
ფულადი ნაკადები			
შემოსულობა	1,123,838	(802,867)	320,971
გადახდები	(355,116)	(409,869)	(764,985)
გადახდილი პროცენტები	604,679	-	604,679
არაფულადი			
დარიცხული პროცენტები	771,377	108,821	880,198
საკურსო სხვაობა	55,231	(281,371)	(226,140)
2022 წლის 31 დეკემბერი	11,237,436	927,794	12,165,230

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადები			
შემოსულობა	9,965,509	(209,892)	9,922,645
გადახდები	(10,322,793)	(399,611)	(10,722,404)
გადახდილი პროცენტები	647,207	-	647,207
არაფულადი			
დარიცხული პროცენტები	2,027,195	83,001	2,110,196
საკურსო სხვაობა	83,514	129,778	46,264
2023 წლის 31 დეკემბერი	13,638,068	531,070	14,169,138

27. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ ორგანიზაციისთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშვალდებული საწარმო“).

ა) პიროვნება ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

(I) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის; ან

(II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(III) არის ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის ან მისი სათავო ორგანიზაციის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(I) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო ორგანიზაციის სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(II) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(III) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ ორგანიზაციის;

(IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

(V) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციისთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი.

თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(VI) ამ ორგანიზაციის აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პიროვნება;

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

(VII) (ა) (ი) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პიროვნებას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პიროვნება არის ზემოაღნიშნული ორგანიზაციის (ან მისი სათავე ორგანიზაციის) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(VII) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის სათავე ორგანიზაციისთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

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

ა) საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს შპს „აი-ბი-ჯი ჰოლდინგი“, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 100%. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები არიან: დავით ხეჩიკაშვილი - 40%, დავით ფერაძე - 29.11%, თამარ გვაზავა - 15%, მადონა თამაზაშვილი - 10.89%, სნეჟანა კოტოვა - 5%.

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

ტრანზაქციები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მშობელი საწარმო		
საქონლის გაყიდვა	108,752	484
მომსახურების ანარიცხი	-	2,348
საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა	2,574,406	1,995,001
მომსახურების შესყიდვა	68,980	64,617
შემოსულობა სესხებიდან	-	70,000
სულ	2,752,138	2,132,450
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები		
საქონლის გაყიდვა	159,417	3,309
მომსახურების ანარიცხი	-	57,928
შემოსულობა სესხებიდან	400,000	378,000
საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა	34,847	32,371
საქონლის, ნედლეულის და მასალების შესყიდვა	4,379	82,618
მომსახურების შესყიდვა	1,262	14,871
მიღებული სესხები	-	248,850
სულ	599,906	817,947
საბოლოო მშობელი საწარმო		
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	638,795	638,795
სულ	638,795	638,795

შპს "იბერია ავტო ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საბოლოო მშობელი საწარმო		
მიღებული სესხები	(9,013,428)	(8,374,633)
სულ	(9,013,428)	(8,374,633)
საბოლოო მშობელი საწარმოს აქციონერები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,972	3,826
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	7,446
სულ	2,972	11,272
მშობელი საწარმო		
გაცემული სესხები	25,196,857	20,469,145
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,392	410
მიღებული სესხები	742,777	742,777
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,000	5,416
სულ	25,965,025	21,217,748
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები		
გაცემული სესხები	344,361	3,195,028
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	160,847	3,325
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,056,077	5,163,756
სულ	6,561,284	8,362,109

გ) ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის ახლო წევრებთან

კომპანიის დირექტორებს და მათი ოჯახის ახლო წევრებს არ ჰქონდათ შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფის“ მნიშვნელოვანი წილი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

	2023	2022
ხელფასები და ბონუსები	951,362	845,137

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცდა 2024 წლის 29 ნოემბერს.

2023 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ადგილი ჰქონდა შემდგომ მოვლენას:

2024 წლის 24 ოქტომბერს კომპანიის საბოლოო მაკონტორლებელ მხარეებს შორის შეიცვალა წილების გადანაწილება და ჩამოყალიბდა შემდეგნაირად: დავით ხეჩიკაშვილი - 40%, დავით ფერაძე - 40%, თამარ გვაზავა - 15%, სნეჟანა კოტოვა - 5%.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს „იბერია ავტო ცენტრის“ 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 ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 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 განვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

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

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2024 წლის 29 ნოემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს „იბერია ავტო ცენტრის“ 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 ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2024 წლის 29 ნოემბერი





მმართველობითი ანგარიშგება 2023 წლის შედეგების მიხედვით

I. დირექტორის მიმართვა

პატივცემულო პარტნიორებო

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

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

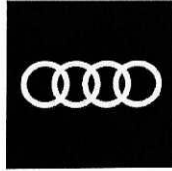
კომპანია მუდმივად ახორციელებს ღონისძიებებს თანამშრომელთა სწავლებისა და კვალიფიკაციის ასამაღლებლად, შრომის უსაფრთხო და კომფორტული პირობების უზრუნველსაყოფად. ყოველწლიურად ხდება თანამშრომლების გადამზადება მათი კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით, რისი შედეგიც ამაღლებულ და ეფექტურ მწარმოებლურობაში ვლინდება.

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

იბერია ავტო ცენტრის მუშაობის პრიორიტეტი მომავალ წელსაც იქნება კომპანიის მდგრადი განვითარების უზრუნველყოფა მომხმარებლისთვის განახლებული პროდუქტის შეთავაზებით, მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების და დამატებითი სერვისების განვითარების ხარჯზე.

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

იბერია ავტო ცენტრის დირექტორი
დავით ჯოხაძე



**მმართველობითი ანგარიშგება 2023
წლის შედეგების მიხედვით**

I. დირექტორის მიმართვა

პატივცემულო პარტნიორებო

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

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

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

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

იბერია ავტო ცენტრის მუშაობის პრიორიტეტი მომავალ წელსაც იქნება კომპანიის მდგრადი განვითარების უზრუნველყოფა მომხმარებლისთვის განახლებული პროდუქტის შეთავაზებით, მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების და დამატებითი სერვისების განვითარების ხარჯზე.

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

იბერია ავტო ცენტრის დირექტორი
დავით ჯოხაძე

შპს იბერია ავტო ცენტრი საქმიანობის მიმოხილვა

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



კომპანიის შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან 2023 წელს 92 279 894 ლარს შეადგენდა, რაც მნიშვნელოვნად აღემატება 2022 წლის მონაცემს (2022: 79 792 219 ლარი). კომპანიაში 2023 წელს დასაქმებულთა რაოდენობამ 41 შეადგინა.

იბერია ავტო ცენტრის საქმიანობის ფინანსური მაჩვენებლები

საზოგადოების 2023 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკის დახასიათება შეიძლება შემდეგნაირად:

	2022	2023	%
ფინანსურ-ეკონომიკური საქმიანობის მაჩვენებლები	წელი	წელი	ცვლილებები
შემოსავალი	79 792 219	92 279 894	14%
გამომუშავებული შემოსავლის თვითღირებულება	-70 437 597	-77 916 493	10%
საერთო მოგება	9 354 622	14 363 401	35%
არასაოპერაციო შემოსავალი	165 365	935 757	82%
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-1 886 653	-3 174 021	39%
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	-218 738	-661 708	67%
არასაოპერაციო ხარჯი	-447 796	-268 131	-67%
საპროცენტო შემოსავალი	2 027 195	2 705 997	25%
საპროცენტო ხარჯი	-826 607	-1 071 001	23%
წმინდა მოგება სავალუტო გადაფასებიდან	128 640	107 424	-20%
მოგება დაბეგრამდე	8 296 028	12 937 718	36%
მოგების გადასახადი	-	-	
წმინდა მოგება	8 296 028	12 937 718	36%
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	
სულ წლის სრული შემოსავალი	8 296 028	12 937 718	36%

საზოგადოების საოპერაციო საქმიანობის შედეგების სტრუქტურა

	31.დეკ.22	31.დეკ.23	
აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	29 847 431	31 643 100	6%
სულ მიმდინარე აქტივები	13 954 080	25 868 942	46%
სულ აქტივები	43 801 511	57 512 042	24%
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	2 200	2 200	0%
გაუნაწილებელი მოგება	15 894 951	28 832 669	45%
სულ მფლობელთა კაპიტალი	15 897 151	28 834 869	45%
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	8 166 082	7 908 531	-3%
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	19 738 278	20 768 642	5%
სულ ვალდებულებები	27 904 360	28 677 173	3%
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	43 801 511	57 604 308	24%

კომპანიის ლიკვიდურობის მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	2022	2023
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.66	0.96
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.71	1.25
ფინანსური ლევერიჯი	64%	50%

კომპანია აგრძელებს ლიკვიდურობის მაჩვენებლების გაუმჯობესებას და 2023 წელს შემლო მკვედრად გაუმჯობესებინა ვალდებულებების შეფარდება აქტივებთან 0.71-დან 1.25-მდე, ასევე სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი, რომელიც 0.66-დან გაიზარდა 0.96-მდე.

რაც შეეხება სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტს 64%-დან შემცირდა 50%-მდე 2023-წლის ბოლოს მდგომარეობით, რადგან ანალიზის მომენტისთვის კომპანიას მიმდინარე აქტივებიდან მარაგებში შედარებით მეტი რესურსი ქონდა ჩადებული.

რენტაბელობის მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	2022	2023
საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (ROE)	52%	45%
ერთიანი აქტივების რენტაბელობა (ROA)	19%	23%

2022 წელთან შედარებით, 2023 წელს საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (ROE) შემცირებულია 8%-ით, რაც განპირობებულია იმით, რომ პროპორციულად კაპიტალის მკვეთრი ზრდა უფრო მოხდა ვიდრე მოგების მაჩვენებლის.

მოგების მოცულობის ზრდის შედეგად გაუჯობესებულია ერთიანი აქტივების რენტაბელობა, რომელიც 19% -დან გაიზარდა 23%-მდე.

საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა

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

ნარჩენების მართვა კომპანიაში ხორციელდება გარემოსა და ადამიანის ჯანმრთელობისათვის საფრთხის შექმნის გარეშე, უსაფრთხო მმართველის პროცესის მოიცავს:

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

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

- ✓ კომპანიის ნარჩენების გეგმის მომზადება და გაახლება
- ✓ კომპანიის ნარჩენების გეგმის განხორციელების ორგანიზება

- ✓ ნარჩენების მმართვეის სფეროში კანონმდებლობის მოთხოვნების შესრულებაზე შიდა კონტროლოს განხორციელება

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

საკადრო პოლიტიკა

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

2023 წელს კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა 41 ადამიანს შეადგენდა. 2021/2022 წლების საშტატო ერთეულების ანალიზის შედეგების მიხედვით დამატებითი კადრების საჭიროება არ დამდგარა.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, 2023 წელს კომპანიას კვლევებისა და განვითარების სფეროში 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 ახორციელებს სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას.

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი

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

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

ფინანსური რისკების მართვისა და კონტროლის ფარგლებში ანგარიშგების ჩამოყალიბების მიზანია დაწესებულების ხელმძღვანელობისთვის სანდო და დროული ინფორმაციის მიწოდება, როგორც ცალკეული კომპანიის ბიუჯეტის შესრულებისა და შედეგანობის, ისე 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) ყოველკვირულად (მიმდინარე გაყიდვების და ნაღდი ფულის მოძრაობის ანალიზი)

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

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

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

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

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

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

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

ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკი

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

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

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

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