

2023



RENAULT

სს „ფრანს ავტო“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	1-4
--------------------------------------	-----

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძველი.....	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	15
5. წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება და რეკლასიფიკაცია	16
6. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	18
7. შეზღუდული ფულადი სახსრები	18
8. დეპოზიტები	18
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	18
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)	19
10. გადახდილი ავანსები.....	19
11. მარაგები	19
12. საგადასახადო აქტივი.....	19
13. ძირითადი საშუალებები.....	20
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
15. მიღებული ავანსები	21
16. სააქციო კაპიტალი.....	21
17. შემოსავალი.....	21
18. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	21
19. გაყიდვის დანახარჯები.....	22
20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	22
21. ფინანსური შემოსავალი	22
22. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	22
23. მოგების გადასახადის ხარჯი	23
24. პირობითი ვალდებულებები.....	23
25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
26. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის	24
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	24
მმართველობის ანგარიშგება.....	25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ფრანს ავტო“-ს აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი.

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება 5,850,243 ლარისგან. აღნიშნული მარაგების ნაწილი წარმოადგენს გასაყიდად გამიზნულ ავტომანქანებს ღირებულებით 5,091,800 ლარი, რომლის ღირებულების სისწორეზე ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, ვინაიდან კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა შესაბამისი დოკუმენტაცია. ჩვენ ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით აღნიშნული მარაგების სისწორეზე მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კომპანიის მარაგების ნაშთებში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რადგან ჩვენ არ დავნიშნულვართ აუდიტორებად 2024 წლამდე. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული მარაგების არსებობასა, სისრულისა და მდგომარეობის შესახებ, რაც გავლენას ახდენს 2023 წლის და 2022 წლის ოპერაციების ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაზე. აღნიშნული მარაგები მონაწილეობენ 2023 და 2022 წლების რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ფორმირებაში. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შემადგენელ შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ასევე მარაგებზე რომელიც მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გადახდილი ავანსები შედგება 2,913,900 (2022 წლის 31 დეკემბერი 1,012,724 ლარი, 2022 წლის 1 იანვარი 118,614 ლარი) ლარისგან, რომლის არსებობასა და სისწორეზე ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, რადგან ვერ მოვიპოვეთ შესაბამისი ავანსის არსებობის და ოდენობის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია. ჩვენ ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული გადახდილი ავანსის არსებობასა და სისწორეზე. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვარს მდგომარეობით გადახდილი ავანსის მუხლში, რომელიც მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ასევე 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ფულადი ნაკადების ცვლილების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.



Global

INDEPENDENT
ALLIANCE MEMBER

Cora Consulting LLC is an independent alliance member of CLA Global. See CLAGlobal.com/disclaimer.

კომპანიის ავტორიზებული სააქციო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 2,000,000 ლარს ხოლო საემისიო კაპიტალი შეადგენს 903,670 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი და 2022 წლის 1 იანვარი 2,000,000 ლარი და 903,670 ლარი) რომლის არსებობასა და სისწორეზე ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, რადგან კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა სააქციო და საემისიო კაპიტალის შევსების შესაბამისი დოკუმენტაცია. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის სააქციო და საემისიო კაპიტალზე 2023 წლის 31 დეკემბერს, 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა სააქციო და საემისიო კაპიტალში, 2023 წლის 31 დეკემბერს, 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ასევე ფინანსური მდგომარეობის შემადგენელ სხვა ელემენტებში, ამასთანავე მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი საკიტაპის ცვლილების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით წარმოდგენილია 59,777 ლარით, (2022 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით 1,043,781 ლარი და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 664,503 ლარი). ჩვენ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილი კომპანიის მსხვილი კრედიტორისგან, მაგრამ მასში ასახული ნაშთები მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდა კომპანიის მიერ აღიარებული კრედიტორული დავალიანებისგან, თუმცა ალტერნატიული პროცედურების განხორციელების შედეგად ვერ დავრწმუნდით მესამე მხარის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სისწორეში, ასევე კომპანიის მიერ აღიარებული დავალიანების სისრულესა და სისწორეში. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხული ან აღურიცხავი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთებთან დაკავშირებით 2023 წლის 31 დეკემბერს, 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

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

ჩვენ დამოუკიდებლბები ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირ ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წამოვადგენთ მასზე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

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

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

აუდიტის სხვა გარემოებები

კომპანიის წინა წლის ფინანსური ანგარიშგება არააუდიტებულია. თუმცა, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი 510-ის (საწყისი აუდიტის სამუშაოები - საწყისი ნაშთები) მოთხოვნები შესრულებულია იმდენად, რომ დავრწმუნდეთ საწყისი მაჩვენებლები არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს. შესაბამისად, აღნიშნული ინფორმაცია წაკითხული უნდა იქნას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტორის ანგარიშთან ერთად.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ შენიშვნაში 5-ში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ 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 უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.



Global

INDEPENDENT
ALLIANCE MEMBER

Cora Consulting LLC is an independent alliance member of CLA Global. See CLAGlobal.com/disclaimer.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის 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, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

სოფიკო ლუდუშაური (SARAS-A-835962)

შპს „კორა კონსალტინგი“ (SARAS-F-407186)

27 თებერვალი 2025

თბილისი, საქართველო

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის 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, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

სოფიკო ლუდუშაური (SARAS-A-835962)
შპს „კორა კონსალტინგი“ (SARAS-F-407186)
27 თებერვალი 2025
თბილისი, საქართველო

ს. ლუდუშაური

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 გადაანგარიშებული*	1 იანვარი 2022 გადაანგარიშებული*
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	5,250,528	5,056,077	5,323,313
შეზღუდული ფულადი სახსრები	7	-	3,548,804	-
დეპოზიტები	8	-	3,000,000	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	916,514	321,111	450,842
გადახდილი ავანსები	10	2,913,900	1,012,724	118,614
მარაგები	11	5,850,243	796,015	1,260,484
საგადასახადო აქტივი	12	141,696	174,815	191,144
სულ მიმდინარე აქტივები		15,072,881	13,909,546	7,344,397
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	13	3,867,116	3,818,870	3,420,002
არამატერიალური აქტივები		51,238	25,029	6,788
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,918,354	3,843,899	3,426,790
სულ აქტივები		18,991,235	17,753,445	10,771,187
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	59,777	1,043,781	664,503
მიღებული ავანსები	15	381,968	3,904,266	1,658,950
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		441,745	4,948,047	2,323,453
სულ ვალდებულებები		441,745	4,948,047	2,323,453
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	16	2,000,000	2,000,000	2,000,000
საემისიო კაპიტალი	16	903,670	903,670	903,670
გაუნაწილებელი მოგება		15,645,820	9,901,728	5,544,064
სულ კაპიტალი		18,549,490	12,805,398	8,447,734
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,991,235	17,753,445	10,771,187

* ზოგიერთი ნაწილები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი ფალიანი

მაცა შალამბერიძე

თბილისი, საქართველო

27 თებერვალი 2025

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 გადაანგარიშებული*	1 იანვარი 2022 გადაანგარიშებული*
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	5,250,528	5,056,077
შეზღუდული ფულადი სახსრები	7	-	3,548,804
დეპოზიტები	8	-	3,000,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	916,514	321,111
გადახდილი ავანსები	10	2,913,900	1,012,724
მარაგები	11	5,850,243	796,015
საგადასახადო აქტივი	12	141,696	174,815
სულ მიმდინარე აქტივები		15,072,881	13,909,546
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	3,867,116	3,818,870
არამატერიალური აქტივები		51,238	25,029
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,918,354	3,843,899
სულ აქტივები		18,991,235	17,753,445
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	59,777	1,043,781
მიღებული ავანსები	15	381,968	3,904,266
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		441,745	4,948,047
სულ ვალდებულებები		441,745	4,948,047
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	16	2,000,000	2,000,000
საემისიო კაპიტალი	16	903,670	903,670
გაუნაწილებელი მოგება		15,645,820	9,901,728
სულ კაპიტალი		18,549,490	12,805,398
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,991,235	17,753,445

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი ფალიანი

მაკა შალამბერიძე

თბილისი, საქართველო

27 თებერვალი 2025



2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022 გადაანგარიშებული*
შემოსავალი	17	29,412,979	23,019,436
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(22,416,140)	(18,523,648)
საერთო მოგება		6,996,839	4,495,788
გაყიდვის დანახარჯები	19	(436,701)	(259,246)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(1,007,249)	(769,679)
საოპერაციო მოგება		5,552,889	3,466,863
ფინანსური შემოსავალი	21	299,464	216,817
ფინანსური ხარჯი		(24,629)	-
საკუროსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა მოგება/(ზარალი)	22	(122,421)	508,146
სხვა შემოსავალი		223,546	270,948
სხვა ხარჯი		(184,757)	(105,110)
მოგება დაბეგვრამდე		5,744,092	4,357,664
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		5,744,092	4,357,664
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		5,744,092	4,357,664

* ზოგიერთი ნაწვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი ფალიანი

მაკა შალამბერიძე

თბილისი, საქართველო

27 თებერვალი 2025

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022 გადაანგარიშებული*
შემოსავალი	17	29,412,979	23,019,436
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(22,416,140)	(18,523,648)
საერთო მოგება		6,996,839	4,495,788
გაყიდვის დანახარჯები	19	(436,701)	(259,246)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(1,007,249)	(769,679)
საოპერაციო მოგება		5,552,889	3,466,863
ფინანსური შემოსავალი	21	299,464	216,817
ფინანსური ხარჯი		(24,629)	-
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა მოგება/(ზარალი)	22	(122,421)	508,146
სხვა შემოსავალი		223,546	270,948
სხვა ხარჯი		(184,757)	(105,110)
მოგება დაბეგვრამდე		5,744,092	4,357,664
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		5,744,092	4,357,664
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		5,744,092	4,357,664

* ზოგიერთი ნაგვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი ფალიანი

მაკა შალამბერიძე

თბილისი, საქართველო

27 თებერვალი 2025



2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	სააქციო კაპიტალი (შენიშვნა 16)	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვრისთვის გადანაგარიშებული*	2,000,000	903,670	5,544,064	8,447,734
წლის სრული შემოსავალი	-	-	4,357,664	4,357,664
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის გადანაგარიშებული*	2,000,000	903,670	9,901,728	12,805,398
წლის სრული შემოსავალი	-	-	5,744,092	5,744,092
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000,000	903,670	15,645,820	18,549,490

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი ფალიანი

მაკა შალამბერიძე

თბილისი, საქართველო

27 თებერვალი 2025

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	სააქციო კაპიტალი (შენიშვნა 16)	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვრისთვის გადანაგარიშებული*	2,000,000	903,670	5,544,064	8,447,734
წლის სრული შემოსავალი	-	-	4,357,664	4,357,664
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის გადანაგარიშებული*	2,000,000	903,670	9,901,728	12,805,398
წლის სრული შემოსავალი	-	-	5,744,092	5,744,092
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000,000	903,670	15,645,820	18,549,490

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

გიორგი ფალიანი

თბილისი, საქართველო

27 თებერვალი 2025

მთავარი ბუღალტერი

მაკა შალამბერიძე



2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022 გადაანგარიშებული*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		5,744,092	4,357,664
კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან რეკონსილაციისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	13	100,578	91,601
ფინანსური შემოსავალი	21	(299,464)	(216,817)
ფინანსური ხარჯი		24,629	-
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	22	122,421	508,146
ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		5,692,256	4,740,594
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე:			
(ზრდა) / შემცირება მარაგებში	11	(5,053,034)	452,203
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	9	(594,485)	199,371
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	14	(948,812)	122,027
ზრდა / (შემცირება) მიღებულ ავანსებში	15	(3,522,298)	2,245,316
ზრდა გადახდილ ავანსებში	10	(1,901,176)	(894,110)
(ზრდა) / შემცირება დეპოზიტების	8	3,000,000	(3,000,000)
შემცირება საგადასახადო აქტივში	12	33,119	16,329
(ზრდა) / შეზღუდული ფულადი სახსრების შემცირება	7	3,548,804	(3,548,804)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადამდე		254,374	332,926
პროცენტის გადახდა		(24,629)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		229,745	332,926
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	13	(148,824)	(490,032)
არამატერიალური აქტივის შესყიდვა		(26,209)	(18,679)
ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(175,033)	(508,711)
საფინანსო საქმიანობა			
სესხის მიღება		2,859,100	2,798,970
სესხის ძირის გადახდა		(2,855,000)	(3,066,570)
მიღებული პროცენტი	21	293,080	213,456
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობაში		297,180	(54,144)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების (შემცირება)/ზრდა		351,892	(229,929)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	22	(157,441)	(37,307)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		5,056,077	5,323,313
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		5,250,528	5,056,077

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი ფალიანი

მკა შალამბერიძე

თბილისი, საქართველო

27 თებერვალი 2025

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022 გადაანგარიშებული*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		5,744,092	4,357,664
კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან რეკონსილაციისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	13	100,578	91,601
ფინანსური შემოსავალი	21	(299,464)	(216,817)
ფინანსური ხარჯი		24,629	-
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	22	122,421	508,146
ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან			
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე:		5,692,256	4,740,594
(ზრდა) / შემცირება მარაგებში	11	(5,053,034)	452,203
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	9	(594,485)	199,371
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	14	(948,812)	122,027
ზრდა / (შემცირება) მიღებულ ავანსებში	15	(3,522,298)	2,245,316
ზრდა გადახდილ ავანსებში	10	(1,901,176)	(894,110)
(ზრდა) / შემცირება დეპოზიტების	8	3,000,000	(3,000,000)
შემცირება საგადასახადო აქტივში	12	33,119	16,329
(ზრდა) / შეზღუდული ფულადი სახსრების შემცირება	7	3,548,804	(3,548,804)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი			
ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადამდე		254,374	332,926
პროცენტის გადახდა		(24,629)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		229,745	332,926
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	13	(148,824)	(490,032)
არამატერიალური აქტივის შესყიდვა		(26,209)	(18,679)
ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(175,033)	(508,711)
საფინანსო საქმიანობა			
სესხის მიღება		2,859,100	2,798,970
სესხის ძირის გადახდა		(2,855,000)	(3,066,570)
მიღებული პროცენტი	21	293,080	213,456
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული)			
საფინანსო საქმიანობაში		297,180	(54,144)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების (შემცირება)/ზრდა		351,892	(229,929)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	22	(157,441)	(37,307)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		5,056,077	5,323,313
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		5,250,528	5,056,077

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი ფალიანი

მანა მალაშვირიძე

თბილისი, საქართველო

27 თებერვალი 2025



2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**1. ძირითადი საქმიანობა****(ა) კომპანია და მისი ოპერაციები**

სს „ფრანს ავტო“ (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2009 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 236098165, კომპანიის იურიდიული მისამართია, საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ბესიკის ქ., №4, მიმდებარედ ბინა №65.

2023 წლის 31 დეკემბრის 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენდნენ სს „იმედი“ (არარეზიდენტი) (აქციების 100%). სს „იმედი“ - ს საბოლოო ბენეფიციარი მესაკუთრეა ფიზიკური პირი, გიორგი ცნობილაძე.

2023 წლის 31 დეკემბრის 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ავტორიზებული სააქციო კაპიტალი შეადგენს 2 მილიონ ლარს. სააქციო კაპიტალი არის სრულად გამოშვებული და ანაზღაურებული. 1 აქციის ნომინალური ღირებულება არის 1 ლარი. საემისიო კაპიტალის რეზერვში აკუმულირდება სხვაობა აქციის ანაზღაურებულ მოცულობასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის.

კომპანიის დირექტორია გიორგი ფალიანი პ/ნ 62001033956.

(ბ) ბიზნეს გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავებულად ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი**(ა) შესაბამისობის განაცხადი**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასსს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2023 საანგარიშო წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ექვეყნებოდა დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი (GEL, ლ), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
1 GEL / 1 USD	2.6894	2.7020
1 GEL / 1 EURO	2.9753	2.8844

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ კატეგორიის მიხედვით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფული და ფულის ეკვივალენტებს და სავაჭრო მოთხოვნებს.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური აქტივების თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადი ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად აისახება. თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამ ღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი კაპიტალიზაციას არ ექვემდებარება.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად და ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა	15-20
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
ოფისის აღჭურვილობა	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორცაა:

- კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველაწარმოადგენელი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები). მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებებით. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად. 15% მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****ფინანსური ვალდებულებები**

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებად გარიგების ხარჯების გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებს.

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შეძენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტიან სესხებს მიესადაგება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულებს. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გადახდილი ავანსები

საავანსო გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი. წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის შემოსვლა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არიქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

სააქციო და საემისო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის მფლობელების მიერ, რომელიც მოიცავს ნომინალური ღირებულებით ფულად შენატანს. ნომინალურ ღირებულებაზე ნამეტით გამოშვებული და გაყიდული აქციებიდან მიღებული თანხები აღირიცხება, როგორც საემისო კაპიტალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში. დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება გაუნაწილებელი მოგება. ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან. შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოძინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

კომპანია შემოსავლებს იღებს პროდუქციის რეალიზაციით. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ფულადი ნაკადების ან შემოსავლებთან დაკავშირებული დარიცხული მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, რაშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაცემული ფასდათმობები. კომპანიის მთლიანი შემოსავალი აღიარდება პროდუქციის რეალიზაციისთანავე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწვევითანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირადად არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ხელფასები
- წლიური ფასიანი შევსება და ბიულეტენის ანაზღაურება
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს. კომპანია ჩართულია სახელმწიფო საპენსიო ფონდში.

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახავს აქტივებს და ვალდებულებებს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებებს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა,

როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც. სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანია ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახვას მიმდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ხოლო არამაკორექტირებელ მოვლენებს მათი მნიშვნელობიდან გამომდინარე ამჟღავნებს ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია რეგულარულად გადახედავს ფინანსურ აქტივებს გაუფასურებასთან მიმართებაში. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნით, კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება ფინანსური აქტივების გაუფასურების, თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურებას მოგება-ზარალში.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)**გადასახადები**

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალეზადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობის გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების მიმდინარე ვადები ზემოთ მე-3 შენიშვნაშია მოცემული.

5. წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება და რეკლასიფიკაცია

კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაასწორა წინა პერიოდის ანგარიშგებაში შეცდომით წარდგენილი ინფორმაცია, რომლის მნიშვნელოვანი ნაწილი გამოწვეული იყო პერიოდის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენების არ ასახვით შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდში, რისი ასახვაც სწორად მოხდა მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ამას გარდა ასევე შესწორდა საკურსო სხვაობით გამოწვეული უზუსტობები, ყველა დამატებითი შესწორება ნაჩვენებია ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში.

კომპანიამ ასევე მოხადინა შესადარისი ინფორმაციის რეკლასიფიკაცია, რათა შესაბამისობაში მოეყვანა მიმდინარე პერიოდის წარდგენასთან. რეკლასიფიკაცია მოხდა 2022 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტებში.

შეცდომები გასწორდა ყველა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ელემენტების შესწორებით, რომელზეც ქონდა გავლენა ზემოხსენებულ შეცდომებს, შემდეგნაირად:

წინა პერიოდის შეცდომის გასწორების და რეკლასიფიკაციის გავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

2021 წლის 31 დეკემბერი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	979,594	(528,752)	450,842
გადახდილი ავანსები	133,134	(14,520)	118,614
მარაგები	1,269,756	(9,272)	1,260,484
საგადასახადო აქტივი	-	191,144	191,144
სხვა მიმდინარე აქტივი	129,272	(129,272)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,259,642)	1,595,139	(664,503)
მიღებული ავანსები	-	(1,658,950)	(1,658,950)
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	(21,854)	21,854	-
საგარანტიო ანარიცხი	(811,682)	811,682	-
საემისიო კაპიტალი	(1,040,000)	136,330	(903,670)
სულ შესწორება		415,383	
გაუნაწილებელი მოგება	(5,128,681)	(415,383)	(5,544,064)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
5. წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,965,338	90,739	5,056,077
შეზღუდული ფულადი სახსრები	-	3,548,804	3,548,804
დეპოზიტები	-	3,000,000	3,000,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	849,854	(528,743)	321,111
გადახდილი ავანსები	3,664,961	(2,652,237)	1,012,724
მარაგები	1,739,106	(943,091)	796,015
ძირითადი საშუალებები	3,818,871	(1)	3,818,870
საგადასახადო აქტივი	-	174,815	174,815
სხვა მიმდინარე აქტივი	3,113,731	(3,113,731)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(4,916,739)	3,872,958	(1,043,781)
მიღებული ავანსები	-	(3,904,266)	(3,904,266)
საგარანტიო ანარიცხი	(769,716)	769,716	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	(31,308)	31,308	-
საემისიო კაპიტალი	(1,040,000)	136,330	(903,670)
სულ შესწორება	-	482,601	-
გაუნაწილებელი მოგება	(9,419,127)	(482,601)	(9,901,728)

შეცდომის გასწორების და რეკლასიფიკაციის გავლენა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაზე:

2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(17,801,912)	(721,736)	(18,523,648)
გაყიდვის დანახარჯები	-	(259,246)	(259,246)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(291,103)	(478,576)	(769,679)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,398,335)	1,398,335	-
ცვეთა/ამორტიზაცია	(91,601)	91,601	-
ფინანსური შემოსავალი	126,078	90,739	216,817
სხვა შემოსავალი	-	270,948	270,948
სხვა ხარჯი	-	(105,110)	(105,110)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	219,737	(219,737)	-
		67,218	

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ფული ბანკში, ეროვნულ ვალუტაში	4,926,178	3,275,206	4,274,095
ფული ბანკში, უცხოურ ვალუტაში	313,165	1,773,362	1,043,794
ფული სალაროში, ეროვნულ ვალუტაში	11,185	7,509	5,424
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,250,528	5,056,077	5,323,313

7. შეზღუდული ფულადი სახსრები

კომპანიას შეზღუდული ფულადი სახსრები მოიცავს სატენდერო მომსახურების საბანკო გარანტიის უზრუნველყოფისათვის ბანკში განთავსებულ თანხებს, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 3,548,804 ლარი (2022 წლის 1 იანვარი: 0 ლარი)

8. დეპოზიტები

კომპანიის დეპოზიტები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

31 დეკემბერი 2022							
ბანკის დასახელება	ვალუტა	გახსნის თარიღი	დახურვის თარიღი	%	დეპოზიტის თანხა	დაგროვილი პროცენტი	სულ
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	9/30/2022	1/30/2023	12%	3,000,000	-	3,000,000
სულ დეპოზიტები					3,000,000	-	3,000,000

კომპანიას არ აქვს დეპოზიტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის დეპოზიტების მოძრაობა შემდეგია:

	2023	2022
1 იანვარი	3,000,000	-
დეპოზიტის განთავსება	-	3,000,000
დარიცხული პროცენტი	30,575	90,740
მიღებული პროცენტი	(30,575)	(90,740)
დეპოზიტის ჩახურვა	(3,000,000)	-
31 დეკემბერი	-	3,000,000

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	953,255	1,262,128	1,392,383
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	750	10,372	9,848
გაუფასურების რეზერვი	(37,491)	(951,389)	(951,389)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	916,514	321,111	450,842

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანიის გაუფასურების რეზერვის მოძრობა 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შემდეგია:

	2023	2022
1 იანვარი	(951,389)	(951,389)
რეზერვის ზრდა	-	-
	(951,389)	(951,389)
დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა	913,898	-
31 დეკემბერი	(37,491)	(951,389)

10. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,910,033	975,402	63,867
საბანკო გარანტიები	3,867	37,322	54,747
სულ გადახდილი ავანსები	2,913,900	1,012,724	118,614

გადახდილი ავანსებიდან ყველაზე დიდი ნაწილი არის რენოს მიმართ გადახდილი ავანსები 2,902,760 ლარის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2022 31 დეკემბერი :957650, 2022 წლის 1 იანვარი: 0)

11. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
გასაყიდად გამიზნული ავტომანქანები	5,091,800	170,955	723,253
გასაყიდად გამიზნული ავტონაწილები	1,026,057	780,814	668,731
სხვა მარაგები	27,874	27,725	28,458
მარაგების რეზერვი	(295,488)	(183,479)	(159,958)
სულ მარაგები	5,850,243	796,015	1,260,484

მარაგების რეზერვის მოძრობა

	2023	2022
მარაგების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	(183,479)	(159,958)
მარაგების რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	(112,009)	(23,521)
მარაგების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(295,488)	(183,479)

12. საგადასახადო აქტივი

კომპანიის საგადასახადო აქტივი 2023 და 2022 წლისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება :
ქონების გადასახადისაგან, გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***13. ძირითადი საშუალებები**

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა / ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,691,094	756,933	57,150	134,141	7,150	3,646,468
შემოსვლა	354,500	23,982	25,372	26,973	59,205	490,032
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,045,594	780,915	82,522	161,114	66,355	4,136,500
შემოსვლა	-	77,415	21,137	33,025	17,247	148,824
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	(7,150)	(7,150)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,045,594	858,330	103,659	194,139	76,452	4,278,174
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება						
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(78,917)	(43,091)	(99,097)	(5,362)	(226,467)
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-	(76,388)	(2,620)	(9,246)	(2,909)	(91,163)
გასვლის/ჩამოწერის მომენტში დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(155,305)	(45,711)	(108,343)	(8,271)	(317,630)
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-	(79,214)	(4,457)	(9,336)	(7,571)	(100,578)
გასვლის/ჩამოწერის მომენტში დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	7,150	7,150
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(234,519)	(50,168)	(117,679)	(8,692)	(411,058)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,045,594	625,610	36,811	52,771	58,084	3,818,870
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,045,594	623,811	53,491	76,460	67,760	3,867,116

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 142,797 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი 105,592 ლარს).

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
გადასახდელი ხელფასი	31,987	31,308	21,854
სავაჭრო დავალიანებები	27,790	1,012,473	642,649
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	59,777	1,043,781	664,503

15. მიღებული ავანსები

კომპანიის მიღებული ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
მიღებული ავანსები სერვისიდან	348,119	211,232	115,024
მიღებული ავანსები ავტომანქანებიდან	33,849	3,693,034	1,543,926
სულ მიღებული ავანსები	381,968	3,904,266	1,658,950

16. სააქციო კაპიტალი

2023, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ავტორიზებული სააქციო კაპიტალი შეადგენს 2 მილიონ ლარს. სააქციო კაპიტალი არის სრულად გამოშვებული და ანაზღაურებული. 1 აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 ლარს. საემისიო კაპიტალი მოიცავს აქციების რეალიზაციის ღირებულებას და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობას რაც 1 აქციაზე შეადგენს 0.452 ლარს. ჯამში კომპანიის 2 მილიონ ცალ აქციაზე საემისიო კაპიტალი შეადგენს შესაბამისად 903,670 ლარს.

17. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავალი ავტომობილების რეალიზაციიდან	25,742,654	20,259,359
შემოსავალი ავტონაწილების რეალიზაციიდან	2,808,264	2,165,835
შემოსავალი სერვისიდან	862,061	594,242
სულ შემოსავალი	29,412,979	23,019,436

18. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	19,989,271	16,491,720
მასალების ხარჯი	1,266,137	1,102,909
პირდაპირი ხელფასი	852,178	742,650
შესყიდული მომსახურების ხარჯი	267,136	151,282
საწვავის ხარჯი	5,669	5,216
სხვა ხარჯები	35,749	29,871
სულ	22,416,140	18,523,648

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. გაყიდვის დანახარჯები

კომპანიის გაყიდვის დანახარჯები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
მარკეტინგული ხარჯები	67,698	16,929
ხელფასი და სხვა სარგებელი	369,003	242,317
სულ გაყიდვის დანახარჯები	436,701	259,246

20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ხელფასი და სხვა სარგებელი	652,240	432,508
ცვეთა და ამორტიზაცია	100,578	91,601
საგადასახადო ხარჯები	88,142	83,207
საოფისე ხარჯები	58,354	33,416
კომუნალური ხარჯები	42,621	51,695
საკონსულტაციო და სხვა მომსახურების ხარჯები	38,328	29,590
ბანკის მომსახურების ხარჯები	12,222	7,226
დაზღვევის ხარჯები	8,237	12,672
მივლინების ხარჯები	716	21,752
საწვავის ხარჯები	-	2,497
სხვა ხარჯები	5,811	3,515
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,007,249	769,679

21. ფინანსური შემოსავალი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებიდან	262,505	122,716
საპროცენტო შემოსავალი დეპოზიტებიდან	30,575	90,740
საპროცენტო შემოსავალი შიდა ლიზინგიდან	6,384	3,361
სულ ფინანსური შემოსავალი	299,464	216,817

საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებიდან და დეპოზიტებიდან მიღებულია იმავე საანგარიშგებო წელს.

22. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)

კომპანიის კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
რეალიზებული კურსთაშორისი მოგება/(ზარალი)	(157,441)	37,307
არარეალიზებული კურსთაშორისი მოგება	35,020	470,839
სულ საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა მოგება / (ზარალი)	(122,421)	508,146

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***23. მოგების გადასახადის ხარჯი**

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ზასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

24. პირობითი ვალდებულებები**საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მეტრიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7,488	9,202	7,988

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2023	2022
შემოსავალი	149,109	4,979

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შედის თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოებში:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	302,280	169,133

26. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის

2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ ცვლილებები და ინტერპრეტაციები არ მომხდარა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებში მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს).

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ დამდგარა ისეთი მოვლენები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას ან გამჟღავნებას ექვემდებარე.

სს „ფრანს ავტო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2023 წლის

შინაარსი

ზოგადი ინფორმაცია	27
საქმიანობის მიმოხილვა.....	27
საწარმოს განვითარების გეგმები	27
ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები.....	28
ადამიანური რესურსები.....	30
ძირითადი რისკები	30
საბაზრო რისკი.....	30
მომავალი ტენდენციების გათვალისწინება	31
ლიკვიდობის რისკი	31
კორპორაციული მართვის პრინციპები	32

ზოგადი ინფორმაცია

სს „ფრანს ავტო“ (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2009 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 236098165, კომპანიის იურიდიული მისამართია, საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ბესიკის ქ., №4, მიმდებარედ ბინა №65.

2023 წლის 31 დეკემბრის 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენდნენ სს „იმედი“ (არარეზიდენტი) (აქციების 100%). სს „იმედი“ - ს საბოლოო ბენეფიციარი მესაკუთრეა ფიზიკური პირი, გიორგი ცნობილაძე.

2023 წლის 31 დეკემბრის 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ავტორიზებული სააქციო კაპიტალი შეადგენს 2 მილიონ ლარს. სააქციო კაპიტალი არის სრულად გამოშვებული და ანაზღაურებული. 1 აქციის ნომინალური ღირებულება არის 1 ლარი. საემისიო კაპიტალის რეზერვში აკუმულირდება სხვაობა აქციის ანაზღაურებულ მოცულობასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის.

კომპანიის დირექტორია გიორგი ფალიანი პ/ნ 62001033956.

კომპანიას არ მოუხდენია საკუთარი აქციების შეძენა.

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია ოპერირებს ერთი ფილიალის საშუალებით, რომელიც წარმოადგენს შოურუმს და სერვისცენტრს ჯორჯ ბალანჩინის ქუჩაზე, საიდანაც ხდება მომხმარებლებისათვის ახალი ავტომანქანებისა და ტექმომსახურების მიწოდება. კომპანიის მომხმარებლები არიან სახელმწიფო ორგანიზაციები, ფიზიკური და იურიდიული პირები. ბაზარზე არსებული მზარდი კონკურენციის მიუხედავად, კომპანიას მყარად უჭირავს მოწინავე პოზიციები მომხმარებელთათვის ხელმისაწვდომი ფასისა და მაღალი ხარისხის მეშვეობით. მარკეტინგული ღონისძიებების დახმარებით რაც გულისხმობს ციფრული არხებისა და ტრადიციული მედიის, მათ შორის რადიოსა და გარე საბანერე სივრცეების გამოყენებას, კომპანია აწარმოებს კომუნიკაციას სამიზნე აუდიტორიასთან.

საწარმოს განვითარების გეგმები

კომპანია გეგმავს შოურუმის განახლებას, რაც გულისხმობს არსებული შენობის დემონტაჟს და ახალი შოურუმისა და სერვისცენტრის აშენებას, საიდანაც კიდევ უფრო მეტ სასიამოვნო სიახლეს და სერვისებს შესთავაზებს როგორც არსებულ, ასევე პოტენციურ მომხმარებლებს.

განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანია პერიოდულად ახდენს თანამშრომლების ტრენინგებს სხვადასხვა მიმართულებით, რაც ხელს უწყობს განვითარებას და ჯანსაღი გარემოს შექმნას.

ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023	2022
შემოსავალი	29,412,979	23,019,436
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(22,416,140)	(18,523,648)
საერთო მოგება	6,996,839	4,495,788
გაყიდვის დანახარჯები	(436,701)	(259,246)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,007,249)	(769,679)
საოპერაციო მოგება	5,552,889	3,466,863
ფინანსური შემოსავალი	299,464	216,817
ფინანსური ხარჯი	(24,629)	-
საკუროს სხვაობით წარმოშობილი წმინდა მოგება/(ზარალი)	(122,421)	508,146
სხვა შემოსავალი	223,546	270,948
სხვა ხარჯი	(184,757)	(105,110)
მოგება დაბეგვრამდე	5,744,092	4,357,664
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წლის წმინდა მოგება	5,744,092	4,357,664
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	5,744,092	4,357,664

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის			
ეკვივალენტები	5,250,528	5,056,077	5,323,313
შეზღუდული ფულადი			
სახსრები	-	3,548,804	-
დეპოზიტები	-	3,000,000	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	916,514	321,111	450,842
გადახდილი ავანსები	2,913,900	1,012,724	118,614
მარაგები	5,850,243	796,015	1,260,484
საგადასახადო აქტივი	141,696	174,815	191,144
სულ მიმდინარე აქტივები	15,072,881	13,909,546	7,344,397
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3,867,116	3,818,870	3,420,002
არამატერიალური აქტივები	51,238	25,029	6,788
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,918,354	3,843,899	3,426,790
სულ აქტივები	18,991,235	17,753,445	10,771,187
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			

სავაჭრო და სხვა			
ვალდებულებები	59,777	1,043,781	664,503
მიღებული ავანსები	381,968	3,904,266	1,658,950
სულ მიმდინარე			
ვალდებულებები	441,745	4,948,047	2,323,453
სულ ვალდებულებები	441,745	4,948,047	2,323,453
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	2,000,000	2,000,000	2,000,000
საემისიო კაპიტალი	903,670	903,670	903,670
გაუნაწილებელი მოგება	15,645,820	9,901,728	5,544,064
სულ კაპიტალი	18,549,490	12,805,398	8,447,734
სულ კაპიტალი და			
ვალდებულებები	18,991,235	17,753,445	10,771,187

ძირითადი კოეფიციენტები

ფინანსური მაჩვენებლები გვიჩვენებს, რომ კომპანიის საქმიანობა არის ეფექტური, ის აგენერირებს საკმარის მოგებას, არ აქვს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული რისკები.

	2023	2022
საერთო მოგების კოეფიციენტი	23.79%	19.53%
წმინდა მოგების კოეფიციენტი	19.53%	18.93%
მიმდინარე კოეფიციენტი	34.12	2.81
კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი	1.98	1.50

ადამიანური რესურსები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა შეადგენს 35 ადამიანს. კომპანია პერიოდულად ახდენს თანამშრომლების ტრენინგებს სხვადასხვა მიმართულებით, რაც ხელს უწყობს განვითარებას და ჯანსაღი გარემოს შექმნას.

ძირითადი რისკები

რისკების მართვა კომპანიის საქმიანობის შემადგენელი ნაწილია. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებია საბაზრო და ზოგადი ეკონომიკური რისკი.

რისკების მართვის პოლიტიკები და პროცედურები:

რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანი არის კომპანიაში არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა. ეს მოიცავს რისკების ლიმიტების განსაზღვრას, საკონტროლო მექანიზმებს და რისკების რეგულარულ მონიტორინგს. რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები რეგულარულად გადაიხედება, რათა გათვალისწინებულ იქნას საუკეთესო გამოცდილება საბაზრო ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების ხარისხის კუთხით. კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭო და მენეჯმენტი მთლიანობაში პასუხისმგებელი არიან რისკების მართვის სტრუქტურისა და ძირითადი რისკების მართვის ზედამხედველობაზე. ასევე რისკების მართვის პოლიტიკის, პროცედურების განახლებისა და კომპანიაზე არსებითი გავლენის მქონე რისკების დამტკიცებაზე. კომპანიის დირექტორს და მენეჯმენტს ევალება მონიტორინგი და რისკების შემამსუბუქებელი ზომების მიღება, ასევე კომპანიის საქმიანობის განსაზღვრული სარისკო პარამეტრების ფარგლებში მიმდინარეობის უზრუნველყოფა. კომპანიის დირექტორი პასუხისმგებელია რისკების ზოგად მართვასა და შესაბამის ფუნქციონირებაზე, ასევე ფინანსური და არაფინანსური რისკების გამოვლენასთან, შეფასებასთან, მართვასა და ანგარიშგებასთან დაკავშირებული საერთო პრინციპებისა და მეთოდების განხორციელების უზრუნველყოფაზე.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი მოიცავს რამდენიმე ფაქტორს, რასაც შეიძლება გავლენა ქონდეს კომპანიის სარეალიზაციო ფასებზე. ამ რისკის ძირითად ასპექტებს წარმოადგენს:

- 1. სარეალიზაციო ფასის არასტაბილურობა** - შესაძლებელია, რომ კონკურენტებმა დააწესონ მნიშვნელოვნად დაბალი ფასები, რაც გამოიწვევს არსებული მარაგების სარეალიზაციო ფასის შემცირებას. ეს ვითარება მენეჯმენტისთვის პრობლემატური იქნება, რადგანაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს იმ მიზნების მიღწევას, რომლებიც კომპანიის ეფექტურ საქმიანობას უზრუნველყოფს.
- 2. სავალუტო რისკი** - საბაზრო რისკი მოიცავს ასევე სავალუტო რისკს. სავალუტო კურსების ცვლილებებმა შესაძლოა იმოქმედოს ევროში შეძენილი მარაგების ლარში ღირებულებაზე, რაც გამოიწვევს თვითღირებულების ცვალებადობას.

კომპანია მუდმივად ახორციელებს კონკურენტების შესწავლასა და ფინანსური ბაზრის მონიტორინგს, რათა მაქსიმალურად დაიცვას თავი ზემოთ აღნიშნული ვითარებებისგან.

მომავალი ტენდენციების გათვალისწინება

მოსალოდნელი ფინანსური ზარალის შესაფასებლად კომპანია ითვალისწინებს მომავალ ტენდენციებს იმის დასადგენად, თუ რამდენად მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან შემცირდა მოსახლეობის მსყიდველუნარიანობა.

კომპანიის მენეჯმენტის მიერ ხდება მომავალი ტენდენციების შეფასება. შეფასება დამოკიდებულია ასევე გარე ინფორმაციაზე. გარე ინფორმაცია შესაძლოა მოიცავდეს ეკონომიკურ მონაცემებს და ქვეყნის (სადაც კომპანია ოპერირებს) სამთავრობო და საფინანსო ორგანოების მიერ გამოქვეყნებულ პროგნოზებს, როგორცაა მაგ. საქართველოს ეროვნული ბანკი.

ლიკვიდობის რისკი

შიდა პოლიტიკის თანახმად, კლიენტი წინასწარ იხდის ავტომანქანის ღირებულებას და კომპანია მხოლოდ ავანსის მიღების შემდგომ ახდენს აქტივის გასხვისებას.

თუმცა, არსებობს ლიკვიდურობის რისკი ბაზარზე მიმდინარე ცვლილებების, მაგალითად, ფასებისა და საწარმოო ხარჯების ზრდისა, ასევე ერთი ტიპის პროდუქტზე დამოკიდებულების გამო. ვინაიდან კომპანია მხოლოდ რენოს მარკის ავტომანქანების გაყიდვით არის დაკავებული, აღნიშნულ საკონელზე მოთხოვნის შემცირების შემთხვევაში, არსებობს გაყიდვების მკვეთრად შემცირების რისკი.

კომპანია ახორციელებს ლიკვიდურობის მართვას, რათა ყველა ფულადი ვალდებულების უზრუნველყოფისთვის ხელმისაწვდომი იყოს თანხები მათი დაფარვის თარიღის შესაბამისად.

ლიკვიდურობის პოზიციას აკონტროლებს დირექტორი და სამეთვალყურეო საბჭო. ლიკვიდურობის მართვის გადაწყვეტილებებს იღებს სამეთვალყურეო საბჭო და ასრულებს დირექტორი.

უკრაინაში არსებული საომარი მდგომარეობისა და გლობალური ფინანსური ბაზრების გავლენა კომპანიაზე

კომპანია ითვალისწინებს შემდეგ საოპერაციო რისკებს, რომლებსაც შეიძლება ჰქონდეს არსებითი უარყოფითი გავლენა:

- ლოჯისტიკური პრობლემები
- მომხმარებელთა უუნარობა ახალი ავტომობილის შეძენაზე
- ინვესტორების შიში რეგიონში საინვესტიციო აქტივობასთან დაკავშირებით

პოტენციური უარყოფითი მოვლენების რისკების შესამსუბუქებლად, მენეჯმენტმა დაიწყო გარკვეული ღონისძიებების მიღება, მათ შორის:

- მარაგების წინასწარი შეკვეთა ომამდელ თანაფარდობებზე მეტი რაოდენობით
- შიდა ლიზინგის სახით დამატებითი ხელშეწყობა მსყიდველუნარიანობის ასამაღლებლად
- მჭიდრო თანამშრომლობა რეგიონის დილერებთან

ამ და სხვა ღონისძიებების საფუძველზე, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფულადი ნაკადების პროგნოზები, რომლებიც მოქმედ ფინანსურ ანგარიშგების დამტკიცების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ძალაშია, მიუთითებს იმაზე, რომ უარყოფითი განვითარების მიუხედავად, კომპანიას ექნება საკმარისი ფულადი სახსრები ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი ვადის დადგომისთანავე. ყველაზე უარყოფითი სცენარის შემთხვევაში, კომპანია ინარჩუნებს საკმარის ლიკვიდურობას, რათა მხარი დაუჭიროს უწყვეტ ოპერაციებს ახლო მომავალში.

ზემოაღნიშნული ანალიზის საფუძველზე, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადგილობრივ და გლობალურ უარყოფით ფაქტორებს არ ექნებათ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე და მის ფინანსურ შედეგებზე.

კორპორაციული მართვის პრინციპები

ორგანიზაცია მოქმედებს კორპორაციული მართვის პრინციპების თანახმად. გადაწყვეტილებების მიღება დელეგირებულია შესაბამის თანამშრომლებზე, რაც სათანადო კონტროლის მექანიზმების დახმარებით ამცირებს ოპერაციულ რისკებს. სამეთვალყურო საბჭო უფლებამოსილების ფარგლებში ზედამხედველობას უწევს მენეჯმენტს და წარმართავს ძირითად პოლიტიკას. ორგანიზაცია სათანადოდ ასრულებს ანგარიშვალდებულებას როგორც მომწოდებლებთან, ისე მყიდველებთან მიმართებაში. ის გამჭვირვალეა და იცავს ეთიკის კოდექსში განსაზღვრულ სტანდარტებს.

სახელი და გვარი

დირექტორი

კორპორაციული მართვის პრინციპები

ორგანიზაცია მოქმედებს კორპორაციული მართვის პრინციპების თანახმად. გადაწყვეტილებების მიღება დელეგირებულია შესაბამის თანამშრომლებზე, რაც სათანადო კონტროლის მექანიზმების დახმარებით ამცირებს ოპერაციულ რისკებს. სამეთვალყურო საბჭო უფლებამოსილების ფარგლებში ზედამხედველობას უწევს მენეჯმენტს და წარმართავს ძირითად პოლიტიკას. ორგანიზაცია სათანადოდ ასრულებს ანგარიშვალდებულებას როგორც მომწოდებლებთან, ისე მყიდველებთან მიმართებაში. ის გამჭვირვალეა და იცავს ეთიკის კოდექსში განსაზღვრულ სტანდარტებს.

სახელი და გვარი

დირექტორი

