

ვისოლ ავტო ექსპრესი
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში.....	i
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა.....	ii-vi
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	11-37

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 24 სექტემბერს.

ნიკოლოზ ხოდელი
დირექტორი

მანანა ჯაფარიძე
ფინანსური დირექტორი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 24 სექტემბერს.

ნიკოლოზ ხოდელი
დირექტორი

მანანა ჯაფარიძე
ფინანსური დირექტორი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვისოლ ავტო ექსპრეს“-ს (შემდგომში „კომპანია“) მცირე და საშუალო სანარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებად სანარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც ნაჩვენებია, რომ კომპანიის წმინდა ზარალმა შეადგინა 2,365,340 ლარი (2016: 3,462,776 ლარი), ხოლო აკუმულირებული ზარალი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 9,646,413 ლარს (2016: 7,281,073). აღნიშნული მოვლენები და პირობები, განმარტებით შენიშვნა 2-ში არსებულ სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს, რომ

სახეზე არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც იწვევს მნიშვნელოვან ეჭვს იმის შესახებ, რომ კომპანია შეძლებს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშგებაზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წარმოდგენილი აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნები და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია.

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან („სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში ჩვენი როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, და შესაბამისია იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ამ აუდიტორული დასკვნის, ზემოთ მოცემულ „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით“ აბზაცსა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგება უნდა დაიწეროს და წაკითხულ იქნეს ამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. მმართველობის ანგარიშგება ხელმისაწვდომი იქნება ჩვენთვის ამ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის შემდეგ. გამომდინარე იქიდან, რომ ამ ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღები სხვადასხვა იქნება და რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენებს ექნება ადგილი წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის შემდგომ - მმართველობის ანგარიშგების

გამოცემამდე, შედეგად, მმართველობის ანგარიშგება იქნება არსებითად განსხვავებული ამ ფინანსური ანგარიშგებისგან. მიუხედავად ამისა, მსგავსი ტიპის მნიშვნელოვანი გარემოებები აღწერილი იქნება მმართველობის ანგარიშგების სპეციალურ აბზაცში.

კომპანიის 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარებულია ჩვენ მიერ. გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ აუდიტორებად დავინიშნეთ 2015 წლის პერიოდში, გავეცით პირობით დასკვნა მარაგების ნაშთებზე მოსაზრების მოდიფიცირებით.

2015 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა შეიცავს შემდეგ მოდიფიცირებას.

“გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად 2015 წლის პერიოდში, ჩვენ არ დავსწრებივართ წლის დასაწყისში ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2014 წლის 31 დეკემბერს არსებული მარაგების ნაშთის სისწორეში, რომლის ღირებულებაც წარმოდგენილია 4,258,223 ლარით. აღნიშნული ფაქტის გამო, ჩვენ ვერ დავრწმუნდით საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებები აღნიშნულ ციფრებთან მიმართებით”.

ბემოთ აღწერილ გარემოებებთან მიმართებით ჩვენი მოსზრება აღარ არის მოდიფიცირებული შემდეგი მიზეზების გამო:

- 2014 წლის 31 დეკემბერს არსებული მარაგების 85% 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეალიზებულია.
- ჩვენ დავესწარიტ 2015, 2016 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ინვენტარიზაციის და არ შეგვიმჩნევია ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით რაიმე შეუსაბამოებები.
- ჩავატარეთ მარაგების შესყიდვები/რეალიზაციების უკუგადათვლები და მიღებული შედეგები დამაკმაყოფილებელია.
- მენეჯმენტის მიერ შემუშავებულია ეფექტური კონტროლის მექანიზმები მარაგების აღრიცხვიანობასთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო 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.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი 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-ების 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 მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

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.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის 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.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

24 სექტემბერი 2018 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

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.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

24 სექტემბერი 2018 წელი

არესემ საქართველო

RSM Georgia

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე



შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს

მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	4	9,273,604	10,536,388
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	4	(6,519,294)	(7,234,979)
საერთო მოგება		2,754,310	3,301,409
სხვა შემოსავლები	5	255,304	193,418
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(4,741,184)	(4,255,635)
წმინდა ფინანსური ხარჯები	7	(490,813)	(1,333,563)
გუდვილის ჩამოწერა			(898,764)
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი/ხარჯი	8	11,140	(508,920)
სხვა ხარჯები		(123,372)	(62,778)
ზარალი დაბეგვრამდე		(2,334,615)	(3,564,833)
მოგების გადასახადის ხარჯი/სარგებელი	9	(30,725)	-
გადავადებული გადასახადებიდან მიღებული სარგებელი		-	102,057
წლის წმინდა ზარალი		(2,365,340)	(3,462,776)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი 2017 წლისთვის		-	-
მთლიანი სხვა სრული შემოსავალი		(2,365,340)	(3,462,776)

ნიკოლოზ ხოდელი გენერალური დირექტორი _____

მანანა ჯაფარიძე მთავარი ბუღალტერი _____

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს

მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	4	9,273,604	10,536,388
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	4	(6,519,294)	(7,234,979)
საერთო მოგება		2,754,310	3,301,409
სხვა შემოსავლები	5	255,304	193,418
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(4,741,184)	(4,255,635)
წმინდა ფინანსური ხარჯები	7	(490,813)	(1,333,563)
გუდვილის ჩამოწერა			(898,764)
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი/ხარჯი	8	11,140	(508,920)
სხვა ხარჯები		(123,372)	(62,778)
ზარალი დაბეგრამდე		(2,334,615)	(3,564,833)
მოგების გადასახადის ხარჯი/სარგებელი	9	(30,725)	-
გადავადებული გადასახადებიდან მიღებული სარგებელი		-	102,057
წლის წმინდა ზარალი		(2,365,340)	(3,462,776)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი 2017 წლისთვის		-	-
მთლიანი სხვა სრული შემოსავალი		(2,365,340)	(3,462,776)

ნიკოლოზ ხოდელი

გენერალური დირექტორი

მანანა ჯაფარიძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	1,291,889	1,132,698
საინვესტიციო ქონება	12	2,585,500	2,585,500
არამატერიალური აქტივები	11	38,447	42,462
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,915,836	3,760,660
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	13	7,959,761	7,871,344
დებიტორული დავალიანება	14	1,405,306	1,483,147
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	1,479,949	104,861
სხვა აქტივები	16	201,686	70,201
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,046,702	9,529,553
მთლიანი აქტივები		14,962,538	13,290,213
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მშობელი კომპანიის მფლობელების კაპიტალი			
კაპიტალი	17	19,082,512	14,892,512
დაგროვილი ზარალი		(9,646,413)	(7,281,073)
სულ კაპიტალი		9,436,099	7,611,439
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	18	2,950,819	1,850,580
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,950,819	1,850,580
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	18	12,180	554,965
კრედიტორული დავალიანება	19	2,563,440	3,273,219
საგადასახადო ვალდებულება		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,575,620	3,828,194
სულ ვალდებულებები		5,526,439	5,678,774
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,962,538	13,290,213

ნიკოლოზ ხოდელი გენერალური დირექტორი _____

მანანა ჯაფარიძე მთავარი ბუღალტერი _____

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	1,291,889	1,132,698
საინვესტიციო ქონება	12	2,585,500	2,585,500
არამატერიალური აქტივები	11	38,447	42,462
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,915,836	3,760,660
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	13	7,959,761	7,871,344
დებიტორული დავალიანება	14	1,405,306	1,483,147
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	1,479,949	104,861
სხვა აქტივები	16	201,686	70,201
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,046,702	9,529,553
მთლიანი აქტივები		14,962,538	13,290,213
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მშობელი კომპანიის მფლობელების კაპიტალი			
კაპიტალი	17	19,082,512	14,892,512
დაგროვილი ზარალი		(9,646,413)	(7,281,073)
სულ კაპიტალი		9,436,099	7,611,439
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	18	2,950,819	1,850,580
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,950,819	1,850,580
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	18	12,180	554,965
კრედიტორული დავალიანება	19	2,563,440	3,273,219
საგადასახადო ვალდებულება		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,575,620	3,828,194
სულ ვალდებულებები		5,526,439	5,678,774
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,962,538	13,290,213

ნიკოლოზ ხოდელი გენერალური დირექტორი

მანანა ჯაფარიძე მთავარი ბუღალტერი

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

კაპიტალში მოძრაობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	კაპიტალი	დაგროვებული ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 01 იანვრისთვის		3,340,083	(3,818,297)	(478,214)
სრული შემოსავალი		-	(3,462,776)	(3,462,776)
კაპიტალის ზრდა		11,552,429	-	11,552,429
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის		14,892,512	(7,281,073)	7,611,439
საანგარიშო პერიოდის მოგება (ზარალი)		-	(2,365,340)	(2,365,340)
სრული შემოსავალი		-	(2,365,340)	(2,365,340)
კაპიტალის ზრდა		4,190,000	-	4,190,000
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	17	19,082,512	(9,646,413)	9,436,099

ნიკოლოზ ხოდელი გენერალური დირექტორი _____

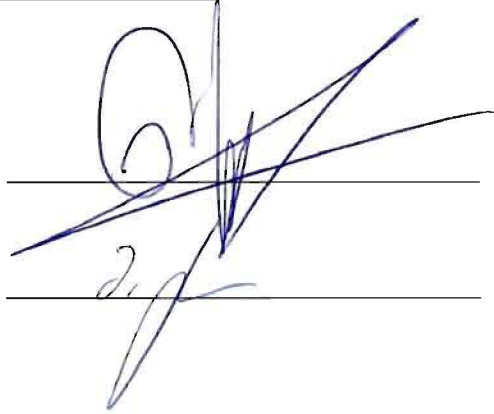
მანანა ჯაფარიძე მთავარი ბუღალტერი _____

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი
 კაპიტალში მოძრაობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	კაპიტალი	დაგროვებული ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 01 იანვრისთვის		3,340,083	(3,818,297)	(478,214)
სრული შემოსავალი		-	(3,462,776)	(3,462,776)
კაპიტალის ზრდა		-	(3,462,776)	(3,462,776)
კაპიტალის ზრდა		11,552,429	-	11,552,429
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის		14,892,512	(7,281,073)	7,611,439
საანგარიშო პერიოდის მოგება (ზარალი)		-	(2,365,340)	(2,365,340)
სრული შემოსავალი		-	(2,365,340)	(2,365,340)
კაპიტალის ზრდა		4,190,000	-	4,190,000
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	17	19,082,512	(9,646,413)	9,436,099

ნიკოლოზ ხოდელი გენერალური დირექტორი

მანანა ჯაფარიძე მთავარი ბუღალტერი



შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		(2,334,615)	(3,564,833)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	309,916	189,098
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		(10,673)	(33,488)
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი		2,477	-
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ჩამოწერა		1,014,586	693,161
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება	8	(11,140)	898,764
საპროცენტო ხარჯი	7	562,612	1,531,858
საპროცენტო შემოსავალი	7	(138,614)	(243,001)
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში			
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	14	93,876	(867,589)
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	13	(1,103,003)	(1,949,539)
ცვლილება სხვა აქტივებში	16	(131,485)	323,761
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	19	(710,176)	(89,415)
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები		(2,456,239)	(3,111,223)
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		-	-
მიღებული პროცენტები		138,614	180,722
გადახდილი პროცენტები		(460,961)	(2,267,517)
საოპერაციო საქმ. გამოყენებული წმ. ფულადი ნაკადები		(2,778,586)	(5,198,018)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(611,524)	(573,874)
ცვლილება გაცემული სესხები		-	954,601
არამატერიალური აქტივების შეძენა	11	(1,134)	(5,906)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		151,372	75,613
საინვესტიციო ქონების რეალიზაცია	12	-	525,424
გაცემული სესხების დაფარვა		1,239,900	-
გადახდილი ფულადი სახსრები		-	(1,187,000)
სესხების გაცემა		(1,239,900)	-
საინვესტიციო საქმ. გამოყენებული წმ. ფულადი ნაკ.		(461,286)	(211,142)
ფულადი ნაკადები ფინანსური ოპერაციებიდან			
ცვლილება მიღებულ სესხებში		455,803	(6,132,716)
ცვლილება კაპიტალში	17	4,190,000	11,552,429
ფინანსური ოპერ. გენერ. (გამოყ.) წმ. ფულ. ნაკადები		4,645,803	5,419,713
ფული და ფულის ეკვივალენტები			
ნაშთი წლის დასაწყისში		104,861	94,308
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		1,405,931	10,553
სავალ. კურს. ცვლილ.ს გავლენა ფულად სახს. და მათ ეკვ.		(30,843)	
ნაშთი წლის ბოლოს		1,479,949	104,861

ნიკოლოზ ხოდელი გენერალური დირექტორი _____

მანანა ჯაფარიძე მთავარი ბუღალტერი _____

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		(2,334,615)	(3,564,833)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	309,916	189,098
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		(10,673)	(33,488)
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი		2,477	-
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ჩამოწერა		1,014,586	693,161
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება	8	(11,140)	898,764
საპროცენტო ხარჯი	7	562,612	1,531,858
საპროცენტო შემოსავალი	7	(138,614)	(243,001)
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში			
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	14	93,876	(867,589)
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	13	(1,103,003)	(1,949,539)
ცვლილება სხვა აქტივებში	16	(131,485)	323,761
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	19	(710,176)	(89,415)
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები		(2,456,239)	(3,111,223)
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		-	-
მიღებული პროცენტები		138,614	180,722
გადახდილი პროცენტები		(460,961)	(2,267,517)
საოპერაციო საქმ. გამოყენებული წმ. ფულადი ნაკადები		(2,778,586)	(5,198,018)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(611,524)	(573,874)
ცვლილება გაცემული სესხები		-	954,601
არამატერიალური აქტივების შეძენა	11	(1,134)	(5,906)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		151,372	75,613
საინვესტიციო ქონების რეალიზაცია	12	-	525,424
გაცემული სესხების დაფარვა		1,239,900	-
გადახდილი ფულადი სახსრები		-	(1,187,000)
სესხების გაცემა		(1,239,900)	-
საინვესტიციო საქმ. გამოყენებული წმ. ფულადი ნაკ.		(461,286)	(211,142)
ფულადი ნაკადები ფინანსური ოპერაციებიდან			
ცვლილება მიღებულ სესხებში		455,803	(6,132,716)
ცვლილება კაპიტალში	17	4,190,000	11,552,429
ფინანსური ოპერ. გენერ. (გამოყ.) წმ. ფულ. ნაკადები		4,645,803	5,419,713
ფული და ფულის ეკვივალენტები			
ნაშთი წლის დასაწყისში		104,861	94,308
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		1,405,931	10,553
სავალ. კურს. ცვლილ.ს გავლენა ფულად სახს. და მათ ეკვ.		(30,843)	-
ნაშთი წლის ბოლოს		1,479,949	104,861

ნიკოლოზ ხოდელი გენერალური დირექტორი

მანანა ჯაფარიძე მთავარი ბუღალტერი

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (რეგისტრაციის თარიღი: 15 ნოემბერი 2010), სათაო ოფისით თბილისში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავტონაწილებისა და საავტომობილო სითხეების იმპორტი და საბითუმო/საცალო ვაჭრობა სერვის ცენტრების მეშვეობით. დამატებით, კომპანია ასევე ეწევა საავტომობილო მომსახურებას. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ჭავჭავაძის ქ. #74ბ, ვაკე-საბურთალო, თბილისი.

2011 წლიდან კომპანია გახდა Nokian tyres brand “Vianor”-ის წარმომადგენელი და განაგრძო ოპერირება ახალი ბრენდის ქვეშ - „ვიანორი“.

კომპანიას აქვს 23 სერვის-ცენტრი და მათგან 13 მდებარეობს თბილისში.

საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის კომპანიას ჰყავდა 144 (2016 წელს - 143) თანამშრომელი.

2016 წლის 29 დეკემბერს კომპანიის 100% მფლობელმა, სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“-მ მიჰყიდა მფლობელობის 100% შპს „ალმას“, რომელიც წარმომადგენდა დაკავშირებულ მხარეს.

2017 წლის 20 ნოემბერს სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“ ისევ გახდა შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ 100%-იანი წილის მფლობელი. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ კომპანიის 100%-იანი წილი დაგირავებული აქვს სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად.

2017 წლიდან კომპანიამ დაიწყო მისი სერვის ცენტრების ფრანშიზირება საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

ა) მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჯოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჯოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია დგას გარკვეული ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების წინაშე, რომელიც ქვემოთ არის აღწერილი:

- კომპანიის 2017 წლის წმინდა ზარალმა შეადგინა 2,365,340 ლარი
- აკუმულირებული ზარალი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 9,646,413 ლარს შეადგენს.

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

შემასუსტებელი ფაქტორები:

მენეჯმენტმა შეიმუშავა მრავალმხრივი გეგმა აღნიშნული სირთულეებისა და გამოწვევების დასაძლევად, რომელიც მდგომარეობს შემდეგში:

- კომპანიის დამფუძნებელი (მშობელი კომპანია) გამოთქვამს მზადყოფნას კაპიტალში დამატებითი ფულადი შენატანების განხორციელებაზე.
- სამომავლოდ, დგეგმილია დარჩენილი ობიექტების ფრანჩაიზით გაცემა და სადისტრიბუციო (საბითუმო) მიმართულების გაძლიერება, ასევე კორპორატიული მიმართულების გაძლიერება და სატენდერო ბაზრის წილის ზრდა. ეს მიმართულებები მოითხოვს ზოგადად ნაკლებ დანახარჯებს კომპანიის მხირდან, ვიდრე საცალო ქსელის განვითარება.
- უახლოეს პერიოდში დაგეგმილია ბიუჯეტური (დაბალფასიანი) საქონლის იმპორტი სხვადასხვა ქვეყნებიდან, ბაზარზე მზარდი მოთხოვნაა შედარებით დაბალფასიან პორდუქციაზე, რადგან არსებული ეკონომიკური სიტუაცია არ იძლევა პრემიალური პროდუქციის რეალიზაციის საშუალებას. ეს გეგმაც, ხელს შეუწყობს შემოსავლების გაზრდას შედარებით ნაკლები დანახარჯებით.

გემოთ აღნიშნული სამოქმედო გეგმა ხელს შეუწყობს კომპანიას ფინანსური და საოპერაციო მდგომარეობის გაუმჯობესებაში. ამ შემასუსტებელი გარემოებების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი დარწმუნებულია კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწვიდან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწვი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალო ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორც კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

ძირითადი საშუალებები

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. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა ხორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ცვეთადი ღირებულების, აქტივის ღირებულება მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, გადანაწილება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ხდება ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთის მიხედვით: 5-20%.

საიჯარო აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მფლობელობის ყველა არსებითი რისკი და სარგებელი გადადის კომპანიაზე. ყველა დანარჩენი კლასიფიცირდება როგორც ჩვეულებრივი იჯარა.

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში გადასახდელი საიჯარო ქირა აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც ფლობენ საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის (მათ შორის დაუმთავრებელი მშენებლობა) ან ორივე მიზნით. საწყის ეტაპზე საინვესტიციო ქონება უნდა შეფასდეს თვითღირებულებით გარიგების ხარჯების გათვალისწინებით.

სასარგებლო მომსახურების ვადა, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდი განხილვის საგანს წარმოადგენს, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება წლის ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საინვესტიციო ქონება ჩამოიწერება რეალიზაციის შემდეგ ან, როდესაც საინვესტიციო ქონება აღარ გამოიყენება სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. საინვესტიციო ქონების რეალიზაციის შემდგომ მიღებული შემოსავალი ან ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალის შესაბამისი პერიოდის ანგარიშგებაში.

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

საინვესტიციო ქონება, რომელიც შეძენილია საერთო კონტროლის ქვეშ საქმიანობის გაერთიანების მიერ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღის შესაბამისად.. აღიარების შემდეგ, საერთო კონტროლის ქვეშ საქმიანობის გაერთიანების მიერ შეძენილი საინვესტიციო ქონება ცალკეულად შეძენილი საინვესტიციო ქონების ანალოგიური საბუღალტრო პრინციპების მიხედვით აღირიცხება.

არამატერიალური აქტივები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურების გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ამორტიზაცია

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი წარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის წლიანი ვადის განმავლობაში, წარჩენი ღირებულების შემცირების მეთოდით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს, მაგრამ ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურებისთვის შემოწმებას, როგორც ეს დადგენილია ქვემოთ.

არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ასეთი აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შემოწმდება გაუფასურებაზე და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდუდესი აქტივის გამოყენებით მიღებულ ეკონომიკურ სარგებელსა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივისთვის, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი წარმოქმნის ფულადი სახსრებს სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივთა ჯგუფი.

გამოყენების ღირებულება არის აქტივის/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მომავალში

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

გამოყენების შედეგად მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულება გამოითვლება დაბეგვრამდე დისკონტირებული განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და იმ აქტივთან/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებაც ხდება.

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

მიუხედავად იმისა, არის თუ არა გაუფასურების ნიშნები, ყოველწლიურად, ან უფრო ხშირად ხდება ასეთი აქტივების გაუფასურებაზე შემოწმება, თუ მოვლენები ან ცვლილებები გარემოებებში მიუთითებს, რომ შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს გაუფასურებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება FIFO მეთოდით.

ჩამოწერა ხდება მაშინ როდესაც შეინიშნება სასაქონლო მატერიალური მარაგების მოძველება, მისი გამოყენება აღარ ხდება/მოხდება ან თვითღირებულება უფრო მეტია ვიდრე ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება ბიზნესის ფუნქციონირების ჩვეულებრივ პირობებში განისაზღვრება როგორც გაყიდვის ფასი შემცირებული გაყიდვისთვის საჭირო ყველა დანახარჯებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, ორგანიზაცია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალით ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც განეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალით ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს შემდეგი ოთხი კატეგორიის მიხედვით:

ფინანსური აქტივები საბაზრო ღირებულებით მოგებით ან ზარალით - აქტივები კლასიფიცირდება მოცემულ კატეგორიაში, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანია ახლო მომავალში გაყიდვა ან შემდგომი უკან გამოსყიდვა (სავაჭრო აქტივები) ან წარმოადგენენ დერივატივებს (გარდა იმ

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

დერივატივებისა, რომლებიც წარმოადგენენ მოქმედ პეჯირების ინსტრუმენტებს) ან თუ აკმაყოფილებენ მოცემულ კატეგორიაში მოხვედრისათვის მოცემულ პირობებს უშუალოდ აღიარების მომენტისათვის.

საბაზრო ღირებულების ფინანსური აქტივების გადაფასებით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი მოიცავს ნებისმიერ დივიდენდსა და გამომუშავებულ საპროცენტო სარგებელს და აღიარდება როგორც მოგება ან ზარალი.

2014 და 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის, კომპანიას არ მოუხდენია რაიმე სახის ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება სავაჭრო აქტივად ან მოგება-ზარალის შედეგად არსებულ საბაზრო ღირებულების მქონე ფინანსურ აქტივად.

სესხები და მოთხოვნები - სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენენ არანარმოებულ აქტივებს, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კვოტირებული მოქმედ ბაზარზე. ამ კატეგორიაში დაუშვებელია კლასიფიცირდეს ის აქტივები, რომელთა გაყიდვასაც კომპანია დაუყოვნებლივ ან ახლო მომავალში აპირებს. ეს აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (გარდა მოკლე-ვადიანი მოთხოვნებისა, როდესაც საპროცენტო სარგებელი არაარსებითია) გამოკლებული ნებისმიერი შემცირება, გამოწვეული გაუფასურებისა თუ ჩამოწერის შედეგად.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, ნაღდი ფული და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ნაშთები.

სესხების და მოთხოვნების გაუფასურება ხდება ვადაგადაცილების დღეების შესაბამისად ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილის მიხედვით:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360
დარეზერვების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები აღნიშნული აქტივები არის არანარმოებულ ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრული საზღაურით და ფიქსირებული დაფარვის ვადით, რომელთა ფლობის განზრახვა და უნარი კომპანიას ვალდებულების შესრულების ვადამდე აქვს. ამ კატეგორიაში დაუშვებელია იმ ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება, რომლებსაც კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრავს სამართლიანი ღირებულებით და ასახავს მოგება-ზარალში და აქტივებისა, რომლებიც აკმაყოფილებენ სესხებისა და მოთხოვნების განმარტებას. სესხებისა და მოთხოვნების მსგავსად, ეს აქტივები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობით წარმოქმნილი ზარალი.

გაუფასურება

არანარმოებულ ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ არის აღირიცხული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია თუ ობიექტური მტკიცებულება იმაზე მიუთითებს, რომ ბარალი დადგა აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ და რომ ბარალმა ნეგატიური გავლენა მოახდინა აქტივის მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ გაანგარიშებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს:
მსესხებლის მიერ სესხის თანხის გადაუხდელობა ან ვალდებულების შესრულების ვადაგადაცილება;
სესხის რესტრუქტურისა და ისეთი პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
ნიშნები, რომლებიც იმაზე მეტყველებს, რომ მსესხებელი გაკოტრდება;
ეკონომიკური პირობები, რომლებიც ვალდებულებების შეუსრულებლობას უკავშირდება.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები
კომპანია განიხილავს ამ აქტივებისთვის გაუფასურების მტკიცებულებას ინდივიდუალური აქტივისა და ერთობლივ დონეზე. ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი აქტივი ინდივიდუალურად ფასდება გაუფასურების კუთხით. თუ აქტივი გაუფასურებული არ არის, შემდეგ ხდება მისი ერთობლივ დონეზე შეფასება გაუფასურების კუთხით. ინდივიდუალურად უმნიშვნელო აქტივები ერთობლივ დონეზე ფასდება გაუფასურების კუთხით, რისკების მსგავსი მახასიათებლების მქონე აქტივების დაჯგუფების მეშვეობით. ერთობლივი გაუფასურების შეფასებისას კომპანია იყენებს ვალდებულების შეუსრულებლობის ალბათობის ისტორიულ ტენდენციებს, ანაზღაურების ვადებს და ბარალის თანხას, რაც კორექტირდება ხელმძღვანელობის მსჯელობით იმასთან დაკავშირებით არის თუ არა არსებული ეკონომიკური და საკრედიტო პირობები ისეთი, რომ ფაქტობრივი ბარალი უფრო მეტი იყოს ან ნაკლები, ვიდრე ეს მოსალოდნელია ისტორიული ტენდენციების გათვალისწინებით.
გაუფასურების ბარალი გამოიანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ბარალი აღიარდება მოგებაში ან ბარალში და ასახულია რეზერვის ანგარიშში. როდესაც კომპანია განიხილავს აქტივის ანაზღაურების რეალისტური პერსპექტივის არსებობის ფაქტს, ხდება შესაბამისი თანხების ჩამოწერა.

არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივებისა და მარაგების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშანი. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომელთა ინდივიდუალური შეფასება ვერ ხერხდება, ერთიანდება მცირე აქტივთა ჯგუფებში. ეს ჯგუფები („ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული“), მუდმივი გამოყენების პირობებში, უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების ისეთ შემოდინებას, რომელიც სრულიად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან აქტივთა ჯგუფის მიერ წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე. კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ქმნიან ცალკე ფულად შემოდინებებს და გამოიყენება ერთზე მეტი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულით. კორპორატიული აქტივები განაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მათი შემოწმება ხდება გაუფასურების კუთხით.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ხარჯები) შორის. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ფულის დროში ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ამ აქტივებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებად თანხას. გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ერიცხება აქტივის ერთეულს, პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და ამცირებს მის საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყოველი ანგარიშგების თარიღით, იმ მაჩვენებლის მიხედვით შემცირდა თუ არა, ან არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უქმდება თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებას ანაზღაურებადი თანხის განსაზღვრად გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი უქმდება მხოლოდ ისეთ ფარგლებში, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა ცვეთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით, თუ გაუფასურების ზარალი არ იყო აღიარებული.

შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-თან შესაბამისობაში, რაც მოითხოვს ხელმძღვანელობისაგან ისეთ მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა ხორციელდება უწყვეტ რეჟიმში. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადის განსაზღვრა, უიმედო ვალების განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებზე, ხარჯებსა და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანიის რიგი სააღრიცხვო პოლიტიკები და განმარტებები საჭიროებს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას, სამართლიანი ღირებულებები განსაზღვრულია განმარტების მიზნებისთვის.

სამართლიანი ღირებულება კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში.

დონე 1: კოტირებული ფასი (არაკორექტირებული) აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც პირველ დონეშია ჩანერილი და რომლებიც ხელმისაწვდომია როგორც პირდაპირ (ე.ი. ფასების სახით), ასევე ირიბად (ე.ი. ფასებისგან წარმოებული ფორმით).

დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შესაფასებლად

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლოა რეალური ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ რეალური ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი გადავადებულია სხვა სრულ შემოსავალში, როგორც ფულადი ნაკადების პეტირება).

არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშდება ისტორიული ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში კონკრეტული თარიღის ტრანზაქციის შესაბამისი გაცვლითი კურსით. არამონეტარული აქტივები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში (მაგალითად: სარეალიზაციოდ გამზადებული კაპიტალის ინსტრუმენტები), გადაყვანილია სამართლიანი ღირებულების დადგენის შესაბამისი დღის გაცვლითი კურსით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსები

	USD	EUR	GBP
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.592	3.104	3.501
საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წლის განმავლობაში	2.509	2.832	3.232
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.647	2.794	3.258
საშუალო გაცვლითი კურსი 2016 წლის განმავლობაში	2.367	2.617	3.205

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადებს. მიმდინარე გადასახადები აღიარდება მოგება ან ზარალში გარდა გადასახადების იმ ნაწილისა, რომელიც მიეკუთვნება ისეთ მუხლებს, რომელიც აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლის საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი დაზუსტება.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორიც არის ბანკები, სადაზღვევო

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან მოგების განაწილების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებას და ზღვარგადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

ანარიცხი და პირობითი ვალდებულებები

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შეასრულებს მოვალეობას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე, გადასახადებამდე მოქმედი განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებასა და გარკვეულ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, მათი დადგომის შესაბამისად. საგარანტიო ანარიცხები ფასდება ალბათობის მოდელების გამოყენებით, წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

3. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. კომპანიამ შეაფასა, შესაძლებლობისამებრ, ყველა ამ ახალი სტანდარტისა და ცვლილების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისთვის.

ბასს 28-ში შესული ცვლილებები (2014-2016 პერიოდის ფასს სტანდარტების ყოველწლიური ცვლილებები, გამოცემულია 2016 წლის დეკემბერში) - ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან ან/და შემდგომ პერიოდებში (ნებადართულია ადრეული გამოყენება), აზუსტებს:

მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციების, ასევე ინვესტიციების ერთობლივი საქმიანობაში, რომელიც განხორციელებულია ვენჩურული კაპიტალის მექანიზმით, საერთო ფონდების, ან სხვა მსგავსი ტიპის ორგანიზაციების მიერ, უფლება აქვთ თითოეული შემთხვევის შესახებ ინვესტიცია თავდაპირველი აღიარებისას აღიაროს სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით. ცვლილებებს არ მოუხდენია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 40-ში შესული ცვლილებები (გამოცემულია 2016 წლის დეკემბერში) - ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან ან/და პერიოდის შემდეგ (ნებადართულია ადრეული გამოყენება), განმარტავს, რომ საინვესტიციო ქონების კლასიფიკაცია სხვა მუხლებში, ან პირიქით სხვა მუხლებიდან საინვესტიციო ქონებაში კლასიფიკაცია მხოლოდ მაშინ უნდა განხორციელდეს (მათ შორის იმ აქტივებისა რომლებიც არის მშენებლობის და განვითარების სტადიაში) როდესაც არსებობს მტკიცებულება იმისა, რომ ქონების გამოყენების შინაარსის ცვლილება მოხდა. ცვლილებებს არ მოუხდენია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს-2 კლასიფიკაცია და შეფასება წილობრივი გადახდების ტრანზაქციებზე (გამოცემებულია 2016 წლის ივნისში). ცვლილებები, ეხება 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს, რომელიც განმარტავს ვესტირების და არავესტირების ეფექტებს აქციაზე დაფუძნებული გადახდის(ადგ) ნაღდი ფულით ანგარიშსწორებაზე, (ადგ)-ს აღრიცხვისას ნეტო საგადასახადო თვისებაზე საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულების თვალსაზრისით და (ადგ)-ს პირობების მოდიფიკაციაზე, რომელიც უცვლის ტრანზაქციას კლასიფიკაციას ნაღდი ფულზე დაფუძნებულიდან კაპიტალზე დაფუძნებულზე. მოსალოდნელი არაა, რომ შემოთავლიშნულს მატერიალური ეფექტი ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს-4-ში სახელწოდებით ფასს-9 ფინანსური ინსტრუმენტების გავრცელება ფასს-4 სადაზღვევო კონტრაქტებზე (გამოშვებულია 2016 წლის სექტემბერში) ცვლილებების მიხედვით კომპანიები რომლებიც უშვებენ სადაზღვევო კონტრაქტებს აქვთ უფლება შემოსულობა ან ზარალი აღიარონ - სხვა სრულ შემოსავალში და არა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, მერყეობა რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს ფასს-9-ის გავრცობამ ფასს-4-ზე პროექტდება კომიტეტის მიერ. ასევე კომპანიებს, რომელთა აქტივობები განსაკუთრებულადაა დაკავშირებული სადაზღვევო საქმიანობასთან დროებითი გამონაკლისის სახით შეეძლება არ გადავიდნენ ფასს-9-ზე (2021 წლამდე) და ამგვარად დარჩნენ ბასს-39-ზე. კომპანიას არ გამოუშვია სადაზღვევო კონტრაქტები, შესაბამისად ცვლილებებს არ ექნება ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს 10 და ბასს 28-ში „ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

აქტივების შეძენა/ გაყიდვა“ (გამოცა 2014 წლის სექტემბერში) - ცვლილებები, ეხება ორ სტანდარტს შორის არსებულ შეუთავსებლობას და განმარტავს, რომ მოგება ან ზარალი სრულად უნდა იქნას აღიარებული, როდესაც ტრანზაქციაში ჩართულია ბიზნესი, და ნაწილობრივად, თუ მასში ჩართულია აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს ბიზნესს. ამ ცვლილების ამოქმედების დღე თავდაპირველად იყო 2016 წლის 1 იანვარი, მაგრამ გადაიდო განუსაზღვრელი ვადით, თუმცა მისი ადრეული გამოყენება ჯერ კიდევ ნებადართულია. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცა 2014 წლის ივლისში) – ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს (და ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს. იგი შეიცავს მოთხოვნებს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და შეფასებისთვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვის და აღიარების შეწყვეტისათვის.

ფასს 9 მოითხოვს, რომ ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შეფასდეს ამორტიზირებული ან სამართლიანი ღირებულებით (მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან სხვა სრულ შემოსავალში) იმის მიხედვით, თუ რომელ ბიზნეს მოდელში ექცევა ისინი და როგორია მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსური ვალდებულებებისთვის, ფასს 9-ის ყველა მნიშვნელოვანი გავლენა დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, როდესაც შერჩეულია სამართლიანი ღირებულების მეთოდი: სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც უკავშირდებოდა აღნიშნული ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებას აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში (და არა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში), გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული იწვევს სააღრიცხვო შეუსაბამობას.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 უზრუნველყოფს „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ მოდელს, რომელიც დამყარებულია მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურების ცნებაზე ხელშეკრულების ამოქმედებისთანავე; საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობის საჭიროება.

ჰეჯირების აღრიცხვისთვის, ფასს 9 შეიცავს არსებით შესწორებებს, რომელთა თანახმად ფინანსურ ანგარიშგებებში უკეთ აისახება რისკის მართვის საქმიანობები, როდესაც ხდება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ჰეჯირება.

აღიარების შეწყვეტის დებულებები თითქმის უცვლელად არის გადმოტანილი ბასს 39-იდან.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ფასს 9 გამოყენებული იქნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ახალი სტანდარტის გამოყენებას სავარაუდოდ გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ აქტივებთან და ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით აღრიცხულ მონაცემებზე. ამ ეტაპზე კომპანია არის შეფასების პროცესში თუ რა გავლენას მოახდენს ფასს 9-ზე გადასვლა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ დასრულდება დეტალური მიმოხილვა.

ფასს 15 „შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ (გამოცა 2014 წლის მაისში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ამოქმედდება 2018 წლის 1 იანვარიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებზე, ჩაანაცვლებს ბასს 11, ბასს 18 და მათ ინტერპრეტაციებს (იმკ 31 და ფაისკ 13, 15 და 18). იგი აწესებს შემოსავლების აღიარების ერთიან და ამომწურავ სისტემას, რომელიც მუდმივად იქნება გამოყენებული სხვადასხვა ტრანზაქციებთან, ინდუსტრიებთან და საფონდო ბაზრებთან მიმართებაში ძირითადი პრინციპით (ხუთი ეტაპის მოდელზე დაყრდნობით, რომელიც იმოქმედებს

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

მომხმარებლებთან გაფორმებულ ყველა ხელშეკრულებაზე), გაუმჯობესებული განმარტებებით, და ახალი ან გაუმჯობესებული ინსტრუქციებით (მაგ: როდის ხდება შემოსავლის აღიარება, ცვალებადი ანაზღაურების აღრიცხვა, ხელშეკრულების შესრულების და მიღების ხარჯები, და სხვ.). დირექტორების მოლოდინით, ფასს 15 გამოყენებული იქნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ახალი სტანდარტის გამოყენებას სავარაუდოდ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ექნება კომპანიის შემოსავლებთან დაკავშირებით აღრიცხულ მონაცემებზე. თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

ფასს 16 იჯარა (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში) ახალი სტანდარტი ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს-17 და მის განმარტებებს. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნაკლები და დაბალ-ღირებულებიანი იჯარებისა). ეს ცვლილებები მოახდენს ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავების ელიმინირებას. თუმცა მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდი უმეტესწილად უცვლელი დარჩება და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება. დირექტორების აზრით ფასს 16-ს გამოიყენებს კომპანია, მას შემდეგ რაც ის გახდება სავალდებულო. თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

ფასს 17 დაზღვევის ხელშეკრულებები (გამოცემულია 2017 წლის მაისში) - სტანდარტი, რომელიც შეცვლის ფასს 4-ს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვრიდან ან/და შემდგომ პერიოდებში (აღრეული გამოყენება დაშვებულია მხოლოდ მაშინ როდესაც საწარმო იყენებს ფასს 9-ს და ფასს 15-ს) რომლის თანახმადაც, სადაზღვეო ვალდებულება განისაზღვრება მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და წარმოადგენს შედარებით სრულ საზომ და წარმოსადგენ მიდგომას ყველა ტიპის სადაზღვეო გარიგებისთვის. ზემოხსენებული მოთხოვნები შექმნილია იმისათვის, რომ მიღწეულ იქნას სადაზღვეო გარიგებების თანმიმდევრული, პრინციპებზე დაფუძნებული ბუღალტრული აღრიცხვა, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს საშუალებას მისცემს შეაფასოს ეფექტი, რომელიც აქვთ სადაზღვეო ხელშეკრულებებს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, მის ფინანსურ შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე. სტანდარტი ასევე მოითხოვს რომ იგივე პრინციპით აღირიცხოს გადაზღვევისა და დისკრეციული მონაწილეობის მახასიათებლებით გაცემული საინვესტიციო ხელშეკრულებები. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია როგორც გამოცემული დაზღვევის ხელშეკრულებები, ასევე გადაზღვევის ხელშეკრულებები, სტანდარტს არ აქვს მოსალოდნელი ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

4. შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2017	2016
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9,005,045	10,319,760
შემოსავალი მომსახურების განვადიდან	266,791	214,317
სხვა შემოსავლები	1,768	2,310
სულ შემოსავლები	9,273,604	10,536,387
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(6,513,493)	(7,225,538)
ვულკანიზაციის საქონელი	(5,801)	(9,440)
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(6,519,294)	(7,234,978)
საერთო მოგება	2,754,310	3,301,409

5. სხვა შემოსავლები

	2017	2016
შემოსავალი სარეკლამო კამპანიიდან	192,825	89,110
შემოსავლები მეორადი ზეთების გაყიდვიდან	31,915	34,479
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	10,673	33,488
შემოსავალი გაქირავებიდან	10,896	14,232
სხვა არასასაპერაციო შემოსავალი	8,995	22,109
სულ სხვა შემოსავალი	255,304	193,418

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016
ხელფასის ხარჯი	(2,023,485)	(1,745,418)
საიჯარო ქირის ხარჯი	(876,948)	(700,150)
გაუფასურებული მარაგების ჩამოწერი ხარჯი	(1,014,586)	(693,161)
მარკეტინგის და სხვა საკონსულტაციო ხარჯები	(131,863)	(279,668)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(309,916)	(189,098)
სატრანსპორტო ხარჯები	(87,704)	(82,028)
ბანკის საკომისიო	(53,137)	(56,633)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(14,208)	(53,820)
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები	(2,477)	(39,447)
ჯარიმები	(16,306)	(30,989)
კომუნალური ხარჯები	(41,789)	(30,429)
საკანცელარიო ხარჯები	(5,766)	(24,527)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(162,999)	(330,267)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,741,184)	(4,255,635)

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

7. წმინდა ფინანსური ხარჯები

	2017	2016
გაცემულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი*	138,614	243,001
საპროცენტო ხარჯები საბანკო სესხებზე	(438,294)	(1,123,737)
საპროცენტო ხარჯები მფლობელის სესხებზე	(124,318)	(218,600)
საპროცენტო ხარჯი გადავადებულ კომპენსაციაზე	-	(189,521)
საბანკო გარანტიის ხარჯები	(66,815)	(44,706)
სულ ფინანსური ხარჯები	(629,427)	(1,576,564)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(490,813)	(1,333,563)

*საპროცენტო შემოსავალი წარმოადგენს გაცემულ სესხებზე (რომელიც გაიცა 2017 წელს და დაიფარა იმავე წელს) და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე დარიცხულ სარგებელს.

8. უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი/ხარჯი

	2017	2016
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული შემოსავალი	682,895	1,109,658
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული ხარჯი	(671,755)	(600,739)
სულ უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი/ხარჯი	11,140	508,920

9. მოგების გადასახადის ხარჯი

კომპანიის მოგების გადასახადმა საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა 30,725 ლარი (2016: 102,057 ლარის სარგებელი).

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, 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.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება რომელიც შეიძლება წარმოიშვას მომავალ პერიოდში მოგების განაწილების შედეგად, არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

10. ძირითადი საშუალება

	შენობა	ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	სარეკლამო მასალები	კომპი- უტერული ტექნიკა	სხვა აღჭურვი- ლობები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ღირებულება									
ღირებულება 31 დეკემბერი 2015	-	251,673	466,498	251,208	69,194	11,748	91,359	212,389	1,354,069
შეძენები	36,653	219,755	108,415	61,187	54,686	2,760	26,480	63,938	573,874
გაყიდვები	-	(58,384)	(3,008)	-	-	-	(26,482)	-	(87,874)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2016	36,653	413,044	571,905	312,395	123,880	14,508	91,357	276,327	1,840,069
შეძენები	805	77,963	45,542	24,054	24,796	331	90,421	347,612	611,524
გაყიდვები	-	(31,342)	(106,637)	(80,960)	(8,012)	-	(22,744)	-	(249,694)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	37,458	459,665	510,811	255,490	140,664	14,839	159,034	623,939	2,201,899
ცვეთა									
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2015	-	(117,084)	(256,055)	(80,280)	(31,104)	(7,265)	(14,882)	(42,649)	(549,319)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(1,833)	(45,079)	(36,694)	(35,812)	(13,991)	(1,195)	(11,475)	(27,189)	(173,268)
ძირ. საშუალებების გაყიდვისას ელიმინირებული ცვეთა	-	2,701	-	-	-	-	12,515	-	15,216
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2016	(1,833)	(159,462)	(292,749)	(116,092)	(45,095)	(8,460)	(13,842)	(69,838)	(707,371)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(1,742)	(88,291)	(54,160)	(35,502)	(17,549)	(1,168)	(27,964)	(87,281)	(313,656)
ძირ. საშუალებების გაყიდვისას ელიმინირებული ცვეთა	-	14,929	54,828	31,747	2,789	-	6,724	-	108,995
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	(3,575)	(232,824)	(292,081)	(119,847)	(59,855)	(9,628)	(35,082)	(157,119)	(910,010)
საბალანსო ღირებულება									
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2015	-	134,589	210,443	170,928	38,090	4,483	76,477	169,740	804,750
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2016	34,820	253,582	279,156	196,303	78,785	6,048	77,515	206,489	1,132,698
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	33,883	226,841	218,730	135,643	80,810	5,210	123,952	466,820	1,291,889

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

11. არამატერიალური აქტივები

	კომპიუტერული პროგრამა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ღირებულება			
ღირებულება 31 დეკემბერი 2015	52,322	11,121	63,443
შეძენები	5,907	-	5,907
ღირებულება 31 დეკემბერი 2016	58,229	11,121	69,350
შეძენები	867	267	1,134
ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	59,096	11,388	70,484
ამორტიზაცია			
დაგროვილი ამორტიზაცია 31 დეკემბერი 2015	(14,704)	(4,653)	(19,357)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(4,044)	(3,487)	(7,531)
დაგროვილი ამორტიზაცია 31 დეკემბერი 2016	(18,748)	(8,140)	(26,888)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(4,316)	(833)	(5,149)
დაგროვილი ამორტიზაცია 31 დეკემბერი 2017	(23,064)	(8,973)	(32,037)
საბალანსო ღირებულება			
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2015	37,618	6,468	44,086
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2016	39,481	2,981	42,462
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	36,032	2,415	38,447

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

12. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობები	სულ
ღირებულება			
ღირებულება 31 დეკემბერი 2015	-	504,295	504,295
შეძენები	2,585,500	-	2,585,500
გაყიდვები	-	(504,295)	(504,295)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2016	2,585,500	-	2,585,500
ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	2,585,500	-	2,585,500
ცვეთა	მიწა	შენობები	სულ
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2015	-	(1,105)	(1,105)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(8,299)	(8,299)
საინვესტიციო ქონების გაყიდვისას ელიმინირებული ცვეთა	-	9,404	9,404
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2016	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	-	-	-
საბალანსო ღირებულება			
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2015	-	503,190	503,190
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2016	2,585,500	-	2,585,500
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	2,585,500	-	2,585,500

საინვესტიციო ქონება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის შედგება ქობულეთში, აღმაშენებლის გამზირის #305-ში მდებარე მიწის ნაკვეთისგან. ეს ქონება შესყიდული იქნა ერთერთი დაკავშირებული მხარისგან. მიწის ნაკვეთის რეალური ღირებულება შეფასდა შესყიდვის მომენტში (2016 წლის 1 აპრილს) და მენეჯმენტის შეფასებით მნიშვნელოვანი ცვლილება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ შეიმჩნევა.

13. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2017	31.12.2016
საცხებ-საპოხი მასალები	4,851,541	2,867,048
საბურავები	1,896,073	2,406,828
ავტო ნაწილები	775,064	1,273,834
სხვა	414,404	530,214
მარაგები გზაში	22,678	793,420
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7,959,761	7,871,344

საანგარიშგებო პერიოდისათვის კომპანიას ჰქონდა დაბალი ბრუნვის მქონე ჭარბი ოდენობის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. აღნიშნული გამოიწვია მომწოდებლის მიერ თითოეულ შეკვეთაზე დაწესებულმა აუცილებელმა, მინიმალურმა შესყიდვის ოდენობამ. ვინაიდან არსებული მასალების გაყიდვა 2017 წლის 1 იანვრიდან არ დადასტურდა, მასალები ჩამოიწერა საბალანსო ღირებულებით, 1,008,141 ლარით (2016: 675,299 ლარი). ასევე, მარაგების ჩამოწერა მოხდა მათ

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჯამური თანხით 6,445,ლარი (2016: 17,862 ლარი). სულ 2017 წელს გაუფასურებული მარაგების ჩამოწერის ხარჯმა შეადგინა 1,014,586 ლარი (2016: 693,161 ლარი).

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო მატერიალური მარაგები არი არის დატვირთული სესხის უზრუნველსაყოფად. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კი მთლიანი სასაქონლო მატერიალური მარაგები დატვირთულია თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად.

14. დებიტორული დავალიანება

	31.12.2017	31.12.2016
მოთხოვნები იურიდიული პირების მიმართ	1,339,462	1,500,166
მოთხოვნები სარეკლამო კამპანიისთვის	56,282	55,880
სხვა მოთხოვნები	108,231	23,292
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	(98,669)	(96,191)
სულ დებიტორული დავალიანება	1,405,306	1,483,147

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯის მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ:

ნაშთი 31.12.2016	(96,191)
დარიცხვა	(2,478)
შემცირება	
ნაშთი 31.12.2017	(98,669)

მოთხოვნები სარეკლამო კამპანიიდან წარმოშობილია იმ მომწოდებლებთან არსებული შეთანხმებების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც კომპანია ახორციელებს სარეკლამო აქტივობებს მომწოდებელთა პროდუქტებისა და ბრენდების დასახელებებისთვის. არსებული კამპანიებიდან მიღებული შემოსავალი კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლებად (განმარტებითი შენიშვნა 4).

კომპანიის მენეჯმენტის მიერ, მოთხოვნების გაუფასურებასთან დაკავშირებულმა შემოწმებამ გამოავლინა შესაძლო უიმედო მოთხოვნები 2,477 ლარის ოდენობით (2016: 96,191 ლარი). უიმედო მოთხოვნებთან დაკავშირებით სხვა არსებითი შეუსაბამოებები არ გამოვლენილა.

არ არსებობს არსებითი განსხვავება კომპანიის დებიტორული დავალიანების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში**15. ფული და ფულის ეკვივალენტები**

	31.12.2017	31.12.2016
ნაღდი ფული	8,575	12,146
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	1,471,374	92,715
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,479,949	104,861

არ არის არსებითი განსხვავება ფულის და ფულის ეკვივალენტების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

16. სხვა აქტივები

	31.12.2017	31.12.2016
გადახდილი ავანსები	94,513	97,464
საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	107,173	(27,263)
სულ სხვა აქტივები	201,686	70,201

17. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 14,892,512 ლარს. 2017 წლის განმავლობაში კაპიტალი გაიზარდა 4,190,000 ლარით და მთლიანმა საწესდებო კაპიტალმა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 19,082,512 ლარი.

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

18. მიღებული სესხები

სესხებთან დაკავშირებულმა ფინანსურმა ხარჯებმა საანგარიშგებო პერიოდისთვის 562,612 ლარი შეადგინა (2016: 1,342,337 ლარი)

ბანკებისგან მიღებული სესხები:

31.12 2017

გრძელვადიანი ნაწილი	დასრულების ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს ბაზის ბანკი	6/15/2021	10%	USD	1,138,415
სს ბაზის ბანკი	6/15/2019	10%	USD	349,446
სს ბაზის ბანკი	6/15/2021	10%	USD	1,462,958
სულ გრძელვადიანი ნაწილი				2,950,819

მიმდინარე ნაწილი	დასრულების ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სესხის ძირი თანხა				-
გადასახდელი პროცენტი				12,180
სულ მიმდინარე ნაწილი				12,180

31.12. 2016

გრძელვადიანი ნაწილი	დასრულების ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს ბაზის ბანკი	6/15/2021	10%	USD	356,806
სს ბაზის ბანკი	6/15/2019	10%	USD	1,493,774
სულ გრძელვადიანი ნაწილი				1,850,580

მიმდინარე ნაწილი	დასრულების ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	GEL
სს ბაზის ბანკი	6/15/2021	10%	USD	208,403
სს ბაზის ბანკი	6/15/2019	10%	USD	335,918
სესხის ძირი თანხა				544,321
გადასახდელი პროცენტი				10,644
სულ მიმდინარე ნაწილი				554,965

ნასესხები ფონდების მიღება მოხდა ბაზის ბანკსა და სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას შორის არსებული ხელშეკრულების თანახმად, რომლის უზრუნველსაყოფად გათვალისწინებული იყო სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას მიერ ფლობილი უძრავი ქონება, რაც მოიცავდა მიწას, შენობებსა და ბენზინ-გასამათ სადგურებს ჯამურად 7,106,300 აშშ დოლარის ღირებულებით.

ბანკის სესხები მიღებულ იქნა ყოველგვარი კოვენანტებისა და განსაკუთრებული პირობების გარეშე.

ბანკებისგან მიღებული თითოეული სესხი გადახდილია ყოველთვიური ძირი თანხისა და საპროცენტო ხარჯის ოდენობების ჩათვლით.

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

არ არის სხვაობა ნომინალურსა და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთებს შორის.

არ არის არსებითი განსხვავება მიღებული სესხების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

19. კრედიტორული დავალიანება

	2017	2016
ვალდებულება იმპორტიორისადმი	(1,877,548)	(2,619,273)
კრედიტორული დავალიანება	(330,444)	(610,339)
გადასახდელი ხელფასები	(32,056)	(42,041)
სხვა ვალდებულებები	(323,392)	(1,963)
სულ კრედიტორული ვალდებულებები	(2,563,440)	(3,273,616)

არ არის არსებითი განსხვავება კრედიტორული დავალიანების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

20. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ნაშთები

ოპერაციების თანხა	2017	2016
გაყიდვები მშობელ კომპანიაზე	494,358	365,850
გაყიდვები სხვა დაკავშირებულ მხარეებზე	109,222	620,612
შესყიდვები მშობელი კომპანიიდან	339,390	342,802
შესყიდვები სხვა დაკავშირებული მხარეებიდან	5,368	2,069,702
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხის ფინანსური ხარჯები	124,318	1,123,737
სხვა დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხის ფინანსური ხარჯები	127,992	-
გადასახდელი ქირა მშობელი კომპანიისთვის	336,478	237,318

ბალანსი 31 დეკემბრის მდომარეობით:**მოთხოვნები**

მშობელი კომპანია	175,793	351,434
სხვა დაკავშირებული მხარეები	58,532	37,335

ვალდებულებები

მშობელი კომპანია	28,622	211
სხვა დაკავშირებული მხარეები	9,903	10,649

ზედა რგოლის მენეჯმენტის ანაზღაურებას შესაბამისი პერიოდსათვის:

	2017	2016
ოპერაციები მმართველ რგოლთან		
ხელფასები და ბონუსები	193,504	209,351

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

21. პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები.

საოპერაციო იჯარის მინიმალური გადასახადი 31 დეკემბრისთვის:

სამომავლო საიჯარო ხარჯი	2017	2016
ერთი წლის განმავლობაში	374,406	701,179
ერთიდან ხუთ წლამდე	1,350,395	1,431,479
ხუთ წელზე მეტი ვადით	2,792,210	1,817,351

გარანტიები

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით კომპანიას აქვს შემდეგი გარანტიები:

	31.12.2017	31.12.2016
საბანკო გარანტიები	636,402	1,516,566

გემოთ წარმოდგენილი გარანტიები წარმოადგენს საბანკო გარანტიებს, რომლებიც დაკავშირებულია მომწოდებლების წინაშე არსებული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად, რომლის მიხედვითაც ხდება სასაქონლო მატერიალური მარაგებისა და მასალების შესყიდვა.

22. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას. კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით. შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით. შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, კატეგორიების მიხედვით:

	31.12.2017	31.12.2016
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,479,949	104,861
დებიტორული დავალიანება	1,405,306	1,483,147
სულ ფინანსური აქტივები	2,885,255	1,588,008
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	2,962,999	2,405,545
კრედიტორული დავალიანება	2,563,440	3,273,219
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,526,439	5,678,764

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკები არ არსებობს.

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

საკრედიტო რისკები, რომლის წინაშეც კომპანია შეიძლება დადგეს, წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

	31.12.2017	31.12.2016
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,479,949	104,861
დებიტორული დავალიანება	1,405,306	1,483,147

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოადგენს ბანკში არსებულ ნაშთებს. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის უზრუნველყოფა მოთხოვნებისა და გაცემული სესხებისათვის. ყველა ისეთი მოთხოვნა და გაცემული სესხი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდს ეკუთვნის, სათანადოდ არის ჩამოფასებული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ლიკვიდურობის ცხრილი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლის ჩათვლით	3-დან 5 წლის ჩათვლით	5 წელზე მეტ	სულ
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	1,479,949	-	-	-	1,479,949
დებიტორული დავალიანება	-	1,405,306	-	-	-	1,405,306
სულ ფინანსური აქტივები	-	2,885,255	-	-	-	2,885,255
ფინანსური ვალდებულებები						
საბანკო სესხები	16%	12,180	2,950,819	-	-	2,962,999
კრედიტორული დავალიანება		2,563,440				2,563,440
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	2,575,620	2,950,819	-	-	5,526,439
ლიკვიდურობა	-	309,635	(2,950,819)	-	-	(2,641,184)

ლიკვიდურობის ცხრილი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლის ჩათვლით	3-დან 5 წლის ჩათვლი თ	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	104,861	-	-	-	104,861
დებიტორული დავალიანება	-	1,483,147	-	-	-	1,483,147
სულ ფინანსური აქტივები	-	1,588,008	-	-	-	1,588,008
ფინანსური ვალდებულებები						
საბანკო სესხები	10%	544,321	1,139,373	711,207	-	2,394,901
კრედიტორული დავალიანება	-	3,273,219	-	-	-	3,273,219
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	3,817,540	1,139,373	711,207	-	5,668,517
ლიკვიდურობა	-	(2,229,532)	(1,139,373)	(711,207)	-	(4,080,112)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში და ევროში დენომინირებულ ფინანსურ აქტივებს და ვალდებულებებს.

კომპანიის მიერ განხორციელებული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში მოცემულია ქვემოთ:

ვალუტის დასახელება	31.12.2017	31.12.2016
ევრო	-	57,096
დოლარი	1,384,767	1,102
რუბლი	-	852
სულ ფინანსური აქტივები	1,84,767	59,050

ვალუტის დასახელება		
ევრო	204,213	1,911,755
დოლარი	4,454,821	2,953,239
რუბლი	-	175,433
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,659,034	5,040,427

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის იანვარში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 140,410 ლარით.

ვისოლ ავტო ექსპრესი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

მმართველობის ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

31 დეკემბერი 2017

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი.....	ii
კომპანიის განვითარების გეგმები.....	4
კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	4
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	5
კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ	5
საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია.....	5
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.	5

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ვისოლ ავტო ექსპრესი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბერს.

ნიკოლოზ ხოდელი
დირექტორი

მანანა ჯაფარიძე
მთავარი ბუღალტერი

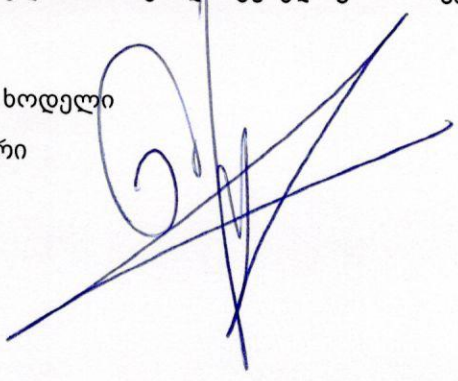
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ვისოლ ავტო ექსპრესი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბერს.

ნიკოლოზ ხოდელი
დირექტორი



მანანა ჯაფარიძე
მთავარი ბუღალტერი



დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

ბატონებო,

თქვენი 2018 წლის 28 სექტემბრით დათარიღებული წერილის, რომლითაც ითხოვთ მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვას, საპასუხოდ:

გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების შემდგომ, მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიმჩნევია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.

გემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აბზაცებთან, რომელიც მიჭნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს, ერთად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

გემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაციას

- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ, 2018 წლის 28 სექტემბერს, გამოვუშვით დასკვნა კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

28 სექტემბერი 2018 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ, 2018 წლის 28 სექტემბერს, გამოვუშვიტ დასკვნა კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

28 სექტემბერი 2018 წელი

არესემ საქართველო

Rsm Georgia

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე



კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „ვისოლ ავტოექსპრესის“ საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საავტომობილო და ინდუსტრიული საცხებ-საპოხი მასალების, საავტომობილო და სპეციალური ტექნიკის საბურავების, აკუმულატორების, ფილტრების, ხუნდების და სხვა სწრაფცვთადი პროდუქციის იმპორტი და რეალიზაცია. საქმიანობის არეალი არის საქრთველოს მაშტაბით. კომპანია ბაზარზე მოღვაწეობს 2011 წლიდან.

კომპანია არის რამდენიმე საერთაშორისო ბრენდის ოფიციალური წარმომადგენელი საქრთველოში, როგორებიცაა: Total (საფრანგეთი, ზეთები), Chevron/Texaco (ბელია, ზეთები) Gazpromneft sm (რუსეთი , ზეთები) G Energy (ზეთები, იტალია), Nokian (საბურავები, ფინეთი), Pirelli (იტალია, საბურავები) და ა.შ.

კომპანია მუშაობს გაყიდვების რამდენიმე მიმართულებით, როგორც საცალო (საკუთარი ქსელი 23 სერვის ცენტრით), ისე საბითუმო და კორპორატიული მიმართულებით.

ასევე კომპანიის საქმიანობის ერთ-ერთ მნიშვნელოვან მიმართულებას წარმოადგეს სატენდერო გაყიდვები, სადაც კომპანია იგებს საერთო ტენდერების დაახლოებით 25%-ს, რაც მნიშვნელოვანი წილია.

2017 წლიდან კომპანიამ აქტიურად დაიწყო ფრანჩაიზინგის მოდელის დანერგვა და განვითარება, რაც გულისხმობს კომპანიის მფლობელობაში არსებული სავაჭრო ნიშნების გადაცემას ფრანჩაიზინგის ხელშეკრულებით სხვა იურიდიულ პირებზე, რაშიც კომპანია იღებს ფრანჩაიზინგის საკომისიოს და ასეთ იურიდიულ პირებს ამარაგებს საკუთარი პროდუქციით, შემდგომი რეალიზების მიზნით. ეს მოდელი აპრობირებულია მთელ მსოფლიოში, რაც იძლევა საშუალებას ფიქსირებული და ადმინისტრაციული ხარჯების გარეშე განავითაროს კომპანია ქსელი. ამ მოდელის ფარგლებში კომპანიამ 9 ობიექტი გასცა საკუთარი ქსელიდან, რითიც დაზოგა მნიშვნელოვანი ხარჯები (იჯარა, თანამშრომლის ხელფასები, კომუნალური ხარჯები, და. ა.შ).

ასევე, დგეგმილია დარჩენილი ობიექტების ფრანჩაიზით გაცემა და სადისტრიბუციო (საბითუმო) მიმართულების გაძლიერება, ასევე კორპორატიული მიმართულების გაძლიერება და სატენდერობაზრის წილის ზრდა. ეს მიმართულებები მოითხოვს ზოგადად ნაკლებ დანახარჯებს კომპანიის მხირდან, ვიდრე საცალო ქსელის განვითარება.

უახლოეს პერიოდში გეგმაშია ასევე ბიუჯეტური (დაბალფასიანი) საქონლის იმპორტი სხვადასხვა ქვეყნებიდან, მაგალითად ჩინეთიდან საბურავების, თურქეთიდან აკუმულატორების და ფილტრების. ბაზარზე მზარდი მოთხოვნაა შედარებით დაბალფასიან პროდუქციაზე, რადგან არსებული ეკონომიკური სიტუაცია არ იძლევა პრემიალური პროდუქციის რეალიზაციის საშუალებას.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია სისტემატურად ატარებს მომსახურების ხარისხის კვლევას მომსახურების ცენტრების მაშტაბით, რაშიც იყენებს მისტიურ მომხარებლებს. სისტემატურად ხდება ბაზარზე არსებული ფასების, კონკურენტების და პროდუქციის შესწავლა, თუმცა ეს შიდა ძალებით და არა რაიმე ოფიციალური კვლევის საფუძველზე.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ამ ეტაპზე კომპანია ფლობს 23 მომსახურების ცენტრს მთელი საქართველოს მასშტაბით. აქედან 13 მომსახურების ცენტრი წარმოდგენილია თბილისში, ხოლო დანარჩენი 10 რეგიონებში. მომსახურების ცენტრები ფუნქციონირებს საქართველოს ყველა დიდ ქალაქში: თელავი, რუსთავი, გორი, ქუთაისი, ზუგდიდი, ქობულეთი, ბათუმი. კომპანია ფლობს ორ სავაჭრო ნიშანს, „VIANOR“ - რომლის ფრანჩაიზის უფლება მიღებული აქვს ფინური კომპანია NOKIAN TYRE-ისგან, რომლის ჯგუფის წევრიც არის „VIANOR“ - ის მომსახურების ცენტრები, ხოლო მეორე სავაჭრო ნიშანს წარმოადგენს „G ENERGY“, რომელიც ასევე ფრანჩაიზინგის უფლებით აქვს მიღებული GAZPROMNEFT-ისგან. 19 სერვის ცენტრი ფუნქციონირებს „VIANOR“-ის ბრენდით, ხოლო 4 – „G ENERGY“-ის ბრენდით. აღსანიშნავია, რომ ამ ინდუსტრიაში არსებობს სულ რამდენიმე კომპანია, რომელსაც გააჩნია საკუთარი საცალო ქსელი. ვისოლ ავტოექსპრესი პირველ ადგილზეა საქართველოში ობიექტების რაოდენობის მიხედვით, რაც არის ერთ-ერთი ძლიერი კონკურენტული უპირატესობა ჩვენი კომპანიის. სამომავლოდ კომპანია ფიქრობს ქსელის კიდევ უფრო გაფართოებას ფრანჩაიზინგის მოდელით.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

კომპანიას ამ ეტაპზე გააჩნია საკრედიტო დავალიანება მხოლოდ ერთი კომერციული ბანკის წინაშე 1.3 მლნ ლარის ოდენობით. რომლის მომსახურებას კომპანია უზრუნველყოფს რაიმე შეფერხების გარეშე. სესხი აღებულია საბრუნავი სახსრებისთვის, 4 წლიანი ვადით. სესხი უზრუნველყოფილია უძრავი ქონებით. კომპანიას გააჩნია დადებითი საკრედიტო ისტორია რამდენიმე კომერციულ ბანკთან. კომპანია ასევე სარგებლობს საბანკო გარანტიებით და აკრედიტივებით, რომელიც ძირითადად გამოყენებულია ასევე პროდუქციის იმპორტისთვის და წარდგენილი სხვადასხვა მომწოდებლებთან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე საკრედიტო ან ლიკვიდურობის პრობლემა. მენეჯმენტი სისტემატიურად აკონტროლებს სასქონლო ნაშთებს და შესაბამისად გეგმავს საქონლის იმპორტს არსებული გაყიდვების მაჩვენებლების მიხედვით, რაც უზრუნველყოფს ლიკვიდურობის შენარჩუნებას. მიმდინარე ეტაპზე კომპანიას არ გააჩნია რაიმე ვადაგადაცილებული ან პრობლემური დავალიანება რომელიც ბანკის ან მომწოდებლის მიმართ.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია არ ვაჭრობს საკუთარი აქციებით.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

კომპანიისთვის ძირითად პრობლემას წარმოადგენს არარეგულირებული ბაზარი და არაჯანსაღი კონკურენცია. მაგალითად საქართველოში საბურავების მთლიანი ბაზრის 70% უკავია მეორად საბურავებს, რომლებიც იმპორტირებულია სხვადასხვა ქვეყნებიდან. მეორადი საბურავის გამოყენება სიცოცხლისთვის სახფათოა და მაღალი რისკების შემცველია, თუმცა ქვეყანაში არსებული ეკონომიკური სიდუხჭირიდან გამომდინარე აქტუალობას არ კარგავს მეორადი საბურავების ბიზნესი, რასაც ვარაუდობს კონკურენტების ვერ გაუწევს ახალი

2017 წლის მმართველობის ანგარიშგება

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

საბურავების იმპორტი. მეორადი საბურავები იყიდება 4-ჯერ უფრო იაფად , ვიდრე თუნდაც ჩინეთიდან იმპორტირებული დაბალფასიანი ახალი საბურავი.

არანაირი კონტროლი არ ხდება ქვეყანაში იმპორტირებული საცხებ-საპოხი მასალების ხარისხის და წარმომავლობის შესახებ. ბაზარზე ხშირად ვაწყდებით გაურკვეველი წარმომავლობის ზეთებს, რომლებიც 2-3-ჯერ უფრო იაფია ჩვენს მიერ იმპორტირებულ შედარებით დაბალფასიან ზეთებზე.

პრობლემას ქმნის ასევე არაჯანსაღი კონკურენცია, რაც ხშირ შემთხვევაში გამოიხატება კერძო ინდივიდუალური მენამრეების მხირდან გაურკვეველი პროდუქციის შეთავაზებაში კლიენტებისთვის. ბაზარი ძირითადად გაჭერებულია უხარიხხო და მეორადი პროდუქციით, რაც ჩვენნაირი კომპანიებისთვის, რომელიც ორინტირებულია ხარისხიანი და ევროსტანდარტების შესაბამისი პროდუქციის იმპორტზე და რეაბლიციაზე, სერიოზულ პრობლემას წარმოადგენს.

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონიურად არის წარმოდგენილი.

ნიკოლოზ ხოდელი

დირექტორი

მანანა ჯაფარიძე

მთავარი ბუღალტერი

2017 წლის მმართველობის ანგარიშგება

შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი

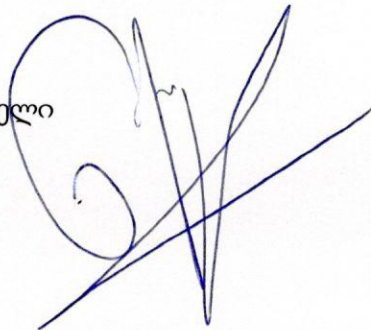
საბურავების იმპორტი. მეორადი საბურავები იყიდება 4-ჯერ უფრო იაფად , ვიდრე თუნდაც ჩინეთიდან იმპორტირებული დაბალფასიანი ახალი საბურავი.

არანაირი კონტროლი არ ხდება ქვეყანაში იმპორტირებული საცხებ-საპოხი მასალების ხარისხის და წარმომავლობის შესახებ. ბაზარზე ხშირად ვაწყდებით გაურკვეველი წარმომავლობის ზეთებს, რომლებიც 2-3-ჯერ უფრო იაფია ჩვენს მიერ იმპორტირებულ შედარებით დაბალფასიან ზეთებზე.

პრობლემას ქმნის ასევე არაჯანსაღი კონკურენცია, რაც ხშირ შემთხვევაში გამოიხატება კერძო ინდივიდუალური მეწამრეების მხრიდან გაურკვეველი პროდუქციის შეთავაზებაში კლიენტებისთვის. ბაზარი ძირითადად გაჯერებულია უხარიხხო და მეორადი პროდუქციით, რაც ჩვენნაირი კომპანიებისთვის, რომელიც ორიენტირებულია ხარისხიანი და ევროსტანდარტების შესაბამისი პროდუქციის იმპორტზე და რეაზლიციაზე, სერიოზულ პრობლემას წარმოადგენს.

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

ნიკოლოზ ხოდელი
დირექტორი



მანანა ჯაფარიძე
მთავარი ბუღალტერი

