



შპს „KPMG Georgia“
ჯი ემ თი პლაზა, მე-5 სართული
თავისუფლების მოედანი №4
თბილისი, 0105, საქართველო
ტელეფონი: +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

შპს ტოიოტა ცენტრი თეგეტა

ჩვენი საცნობარო
ნომერი:

Ge/I/067/18

29 სექტემბერი 2018

მმართველობითი ანგარიშგების უწყისი

ძვირფასო ბატონებო,

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2018 წლის 29 სექტემბერს გამოცემულ „მმართველობით ანგარიშგებაზე“. ჩვენ გამოვეცით ეს უწყისი, რადგან მმართველობითი ანგარიშგება დათარიღებული 2018 წლის 29 სექტემბერით გამოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც გამოთქმულია ჩვენს აუდიტორული დასკვნაში 2018 წლის 28 სექტემბერს, არ ეხება მმართველობით ანგარიშგებას.

აუდიტორთა დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს იმ მოვლენების ეფექტს, რომელიც წარმოიშვა 2018 წლის 28 სექტემბერის შემდეგ. მმართველობით ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენათა ეფექტი, რომელიც ფინანსური აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ განხორციელდა, არ შემოწმებულია ჩვენს მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშგების გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განსაზღვრავს, შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული.

ჩვენ არ გამოვეცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და ის არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

პატივისცემით,

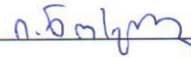
ენდრიუ კოქსელი
აღმასრულებელი დირექტორი
შპს „KPMG Georgia“

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

2017 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება



ირაკლი პაპიაშვილი
გენერალური დირექტორი



ირინა ნოსელიძე
მთავარი ბუღალტერი

სარჩევი

ბიზნესი და ოპერაციები	2
სამომავლო გეგმები	4
საავტომობილო პარკის მიმოხილვა საქართველოში	5
ფინანსური შედეგების მიმოხილვა	6

ბიზნესი და ოპერაციები

შპს ტოიოტა ცენტრი თეგეტას მიმოხილვა

2013 წელს „თეგეტა მოტორსსა“ და „ტოიოტა კავკასიას“ შორის ურთიერთთანამშრომლობის შეთანხმება შედგა და 2013 წლის 26 აგვისტოს დაფუძნდა „TOYOTA CENTER TEGETA“. 2014 წელს კომპანიამ „ტოიოტა კავკასიისგან“ ტოიოტას დილერისა და ავტორიზებული სერვისცენტრის სტატუსი მიიღო. კომპანია მონობრენდულია და მისი მომსახურება სრულიად ტოიოტას ბრენდის ავტომობილებზეა ფოკუსირებული.

ტოიოტა ცენტრი თეგეტა, ბაზარზე წარმოდგენილია შემდეგი სამოდელო ხაზით:

- Toyota Corolla;
- Toyota Camry;
- Toyota Prius;
- Toyota RAV4;
- Toyota RAV4 Hybrid;
- Toyota Land Cruiser 150 Prado;
- Toyota Land Cruiser 200;
- Toyota Land Cruiser 70 series;
- Toyota Coaster;
- Toyota Hilux;
- Toyota Hiace.

2017-ში სამოდელო რიგს დაემატა და განახლდა:

- Toyota CH-R;
- Toyota RAV4 Hybrid;
- განახლებული Toyota Fortuner;
- განახლებული Toyota Land Cruiser 200;
- განახლებული Toyota Land Cruiser 150 Prado.

გარდა ავტომობილების გაყიდვებისა, ტოიოტა ცენტრი თეგეტა მომხმარებლებს ასევე სთავაზობს: ავტო სათადარიგო ნაწილებს, საბურავებს, ზეთებს, აკუმულატორებს, საავტომობილო აქსესუარებს.

ტოიოტა ცენტრი თეგეტა მომხმარებლებს სთავაზობს მსუბუქი ავტომობილების სერვისის სრულ სპექტრს. ტოიოტა ცენტრი თეგეტას სერვისის თანამშრომლები პერიოდულად გადიან კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებს Toyota-ს სტანდარტების შესაბამისად და კურსის წარმატებით გავლისას ენიჭებათ შესაბამისი საერთაშორისო სერტიფიკატი და გრადაცია, რომელიც ყოველწლიურად უნდა განახლდეს. ასევე ტოიოტა ცენტრი თეგეტას სერვისი ფასდება ტოიოტას მიერ TSM (Toyota Service Management) სერტიფიკატით, რომელის შეფასებაც ხდება პერიოდულად და ფასდება სერვისში ბიზნეს პროცესები. სერვისცენტრი დაკომპლექტებულია თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით. ტოიოტა ცენტრი თეგეტა კორპორატიულ და საცალო მომხმარებელს ავტოტექნომსახურების სრულ ასორტიმენტს სთავაზობს, ავტორიზებული პროგრამების მეშვეობით, რაც მოიცავს:

- ვულკანიზაცია;
- სავალი ნაწილის შეკეთება;
- ელ. სისტემის დიაგნოსტიკა და შეკეთება;
- ძრავის დიაგნოსტიკა და შეკეთება;
- თვლების შეყრის გასწორება;
- დისკების გასწორება;
- ძრავში ზეთის შეცვლა;
- ავტომატურ კოლოფში ზეთის შეცვლა;
- წინა მაშუქების გასწორება სტენდზე;
- გადაცემათა კოლოფის შეკეთება;
- საწვავი სისტემის დიაგნოსტიკა და შეკეთება;
- სამღებრო და სათუნუქე სამუშაოები;
- რეცხვა;

გაყიდვის არხები

ტოიოტა ცენტრი თეგეტა ბაზარს უკავშირდება გაყიდვების 4 მთავარი არხით:

- საცალო
- კორპორატიული
- სახელმწიფო ტენდერები
- საბითუმო

2017 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

2017 წლიდან, ტოიოტა ცენტრი თეგეტამ დაწერა ტოიოტას კონცეპტი - Toyota Plus, რომელიც მოიაზრებს, მეორადი ტოიოტას მარკის ავტომობილების რეალიზებას. ასევე ამ კონცეპტის ქვეშ, შესაძლებელია კლიენტისაგან ჩავიბაროთ მეორადი ავტომობილი და თანხის სხვაობის დამატების შემთხვევაში გადავცეთ ახალი ავტომობილი.

სამომავლო გეგმები

შპს “ტოიოტა ცენტრი თეგეტა”, სამომავლოდ მიზნად ისახავს ავტომობილების გაყიდვებთან დაკავშირებით შემდეგ აქტივობებს:

- A და B სეგმენტის ავტომობილების ასორტიმენტის გაფართოებას;
 - Yaris;
 - Auris.
- კორპორატიულ ორგანიზაციებთან არსებული რესურსის ათვისებას;
- მეორადი ავტომობილების გაყიდვის კუთხით - მეტ აქტიურობას, განსაკუთრებით კორპორატიულ სეგმენტში ავტო პარკების ჩანაცვლების კუთხით;
- ჰიბრიდული ავტომობილების ასორტიმენტის გაზრდას:
 - RAV4 Hybrid;
 - Corolla Hybrid;
 - CH-R Hybrid;
 - Camry Hybrid.

შპს “ტოიოტა ცენტრი თეგეტა”, სამომავლოდ მიზნად ისახავს ავტომობილების გაყიდვების შემდგომ მომსახურებასთან დაკავშირებით შემდეგ აქტივობებს:

- რეგიონალური ავტორიზირებული სერვისების დამატებას:
 - 2019-ში - ბათუმი;
 - 2020-ში - ქუთაისი.
- ავტომობილების გაქირავების ცალკე პროდუქტად ჩამოყალიბებას;
- დამატებითი 2 წლიანი გარანტიის პროდუქტად ჩამოყალიბებას;
- ლოიალურობის ბარათების გამოშვება (Toyota Card);
- სერვისის ტიპების ასორტიმენტის გაზრდას:
 - სამღებრო-სათუნუქე უზნის გაფართოება;
 - წყლის სახეზავების დამატება.

საავტომობილო პარკის მიმოხილვა საქართველოში¹

ავტოპარკი საქართველოში ყოველწლიურად იზრდება. ზრდის მაჩვენებელი 2017 წელს 6% იყო, ხოლო რეგისტრირებულ ავტომობილთა ჯამური რაოდენობა 1.2 მილიონი იყო. 2017 წლის მდგომარეობით ავტომობილების 60% მსუბუქია, 21% მსუბუქი მაღალი გამავლობის (SUV), 8% სატვირთო, 4% სამგზავრო, 2% სასოფლო-სამეურნეო, ხოლო დანარჩენი 5% წარმოადგენს მოტოტრანსპორტს, სპეციალიზებულ ავტოტრანსპორტს და სხვა ტიპის ავტოტრანსპორტს. ავტოპარკის მნიშვნელოვანი ნაწილი (91%) 2007 წლამდეა წარმოებული. 3 წლამდე ასაკის ავტოსატრანსპორტო საშუალებები ავტოპარკის მხოლოდ 1.5%-ს შეადგენს.

2017 წელს ახალი გაყიდული ავტომობილების ჯამურმა რაოდენობამ დაახლოებით 4,000 ერთეული შეადგინა, საიდანაც ტოიოტა ცენტრი თეგეტამ 850 ერთეულის რეალიზაცია მოახდინა. შესაბამისად, მისმა წილმა ჯამურად მსუბუქი ავტომობილების გაყიდვაში 21% შეადგინა.

¹ საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო

ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

2017 წელს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტას“ გაყიდვებმა 94.64 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 17.2%-ით აღემატებოდა წინა წლის შედეგს, როდესაც გაყიდვებმა 80.73 მილიონი ლარი შეადგინა. საერთო მოგების მარჟამ 2017 წელს 8.32 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 37.5%-ით მეტია 2016 წლის მონაცემზე - 6.05 მილიონი ლარი. საერთო მოგების მარჟა 2017 წელს 8.8% იყო, ხოლო 2016 წელს - 7.5%.

(ათას ლარში)	2016	2017
შემოსავლები	80,725	94,635
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(74,674)	(86,315)
საერთო მოგება	6,051	8,320
საერთო მოგების მარჟა	7.5%	8.8%

საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან

2017 წელს საოპერაციო მოგებამ 5.75 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო საოპერაციო მოგების მარჟამ 6.1%. 2017 წლის მონაცემი 77.3%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც საოპერაციო მოგებამ 3.24 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო საოპერაციო მოგების მარჟამ - 4.0%.

(ათას ლარში)	2016	2017
შემოსავლები	80,725	94,635
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(74,674)	(86,315)
საერთო მოგება	6,051	8,320
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	314	718
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,578)	(2,923)
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები	(409)	(265)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(134)	(98)
საოპერაციო მოგება	3,244	5,752
საოპერაციო მოგების მარჟა	4.0%	6.1%

საოპერაციო მოგების მოცულობის და საოპერაციო მოგების მარჟის ზრდა პირველ რიგში გამოწვეული იყო შემოსავლების ზრდით, რომელმაც 2017 წელს შეადგინა 94.64 მილიონი ლარი, რაც 17.2%-ით აღემატება 2016 წლის შემოსავლების მაჩვენებელს - 80.73 მილიონ ლარს. ასევე, საერთო მოგების ზრდით, რომელიც 2016 წელს არსებულ 6.05 მილიონ ლართან შედარებით 37.5%-ით გაიზარდა 2017 წელს და 8.32 მილიონი ლარი შეადგინა.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2017 წელს 13.4%-ით გაიზარდა და 2.92 მილიონი ლარი შეადგინა. 2016 წელს ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2.58 მილიონ ლარს შეადგენდა. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ზრდა პირდაპირ კავშირშია კომპანიის შემოსავლებისა და მასშტაბის ზრდასთან.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (ათას ლარში)	2016	2017
პერსონალის ხარჯი	(1,211)	(1,321)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(267)	(371)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(366)	(334)
საოფისე ხარჯი	(295)	(310)
კომუნალური ხარჯი	(140)	(152)
საიჯარო ხარჯი	(136)	(134)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(27)	(96)
პროფესიონალური მომსახურებები	(41)	(77)
უსაფრთხოება	(37)	(37)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(16)	(20)
სამიწვინებო ხარჯი	(20)	(13)
საბანკო ხარჯები	(8)	(8)
სხვა ხარჯები	(14)	(50)
სულ	(2,578)	(2,923)

EBITDA

საოპერაციო მოგების და საოპერაციო მოგების მარჟის ზრდასთან ერთად შესამჩნევად გაიზარდა EBITDA და EBITDA მარჟაც. 2017 წელს EBITDA 5.1 მილიონი ლარი იყო, რაც 97.4%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA 2.58 მილიონი ლარი იყო. EBITDA მარჟა 2017 წელს 5.4% იყო, ხოლო 2016 წელს - 3.2%.

(ათას ლარში)	2016	2017
შემოსავლები	80,725	94,635
საოპერაციო მოგება	3,244	5,752
ცვეთის ხარჯი	(656)	(650)
ამორტიზაციის ხარჯი	(6)	(6)
EBITDA	2,582	5,096
EBITDA მარჟა	3.2%	5.4%

ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი) და წმინდა მოგება

2017 წელს დაფიქსირდა მოგება საკურსო სხვაობიდან 0.57 მილიონი ლარი, რაც გამოწვეული იყო 2017 წლის ბოლოს ლარის გამყარებამ 2016 წლის ბოლოს არსებულთან ფაქტთან შედარებით (2017 – 2.5922 vs 2016 – 2.6468). 2016 წელს ზარალმა საკურსო სხვაობიდან 2.54 მილიონი ლარი შეადგინა².

(ათას ლარში)	2016	2017
შემოსავლები	80,725	94,635
საოპერაციო მოგება	3,244	5,752
საპროცენტო შემოსავალი	15	18
საპროცენტო ხარჯი	(2,327)	(2,376)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა / (ზარალი)	(2,536)	567
საკომისიო ხარჯები	(744)	(19)
მოგება დაბეგვრამდე	(2,348)	3,942
მოგების გადასახადის შეღავათი / (ხარჯი)	1,471	(18)
წმინდა მოგება	(877)	3,924
წმინდა მოგების მარჟა	(1.1%)	4.1%

² დეტალური ინფორმაცია კომპანიის მიერ ფინანსური რისკების მართვის შესახებ მოცემულია 2017 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგებები

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები	5



შპს „KPMG Georgia“

ჯი ემ თი პლაზა, მე-5 სართული

თავისუფლების მოედანი №4

თბილისი, 0105

საქართველო

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ტოიოტას ცენტრი თეგეტას“ აქციონერებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტოიოტას ცენტრი თეგეტას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მოგების მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრით და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ასევე 2017 წლის 31 დეკემბრით და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) სხვა ეთიკის მოთხოვნებთან ერთად, რომელიც რელევანტურია საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში შესაბამისად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს „მმართველობის ანგარიშგებაზე“. ეს უკანასკნელი ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება წინამდებარე აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმით არ გავცემთ მასთან დაკავშირებულ დასკვნას.

ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობის ანგარიშგების გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განსაზღვრავს, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებებს ან

აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული.

მას შემდეგ, რაც ჩვენ გავეცნობით მმართველობის ანგარიშგებას, ჩვენ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით დავასკვნით სხვა ინფორმაცია:

- შეესაბამება თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებებს და მოიცავს თუ არა ის არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს თუ არა ყველა ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება „საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის შექმნაზე, რომელიც, მათი თვალსაზრისით, უზრუნველყოფს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების პროცესის მიმოხილვაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგებები შეცდომის ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორთა დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოშობილი უზუსტობები შესაძლებელია მოიაზრებოდნენ არსებითად, თუ ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მართებულია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნიტ, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნიტ, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებებში, ან, თუ შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის უნარზე განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგებები ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ენდრიუ კოქსშელი

შპს „KPMG Georgia“

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი, 2018 წელი

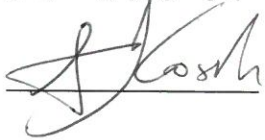
გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.

- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნიტ, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან, თუ შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის უნარზე განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გაგუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ენდრიუ კოქსშელი



შპს „KPMG Georgia“

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი, 2018 წელი



'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება	11	9,232	9,601	10,299
არამატერიალური აქტივები		42	49	55
იჯარის ავანსები		1,764	1,889	2,011
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,038	11,539	12,365
მარაგები	12	5,857	4,712	3,485
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,450	1,109	2,783
ავანსები		650	1,126	791
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	1,348	1,158	914
სულ მიმდინარე აქტივები		9,305	8,105	7,973
სულ აქტივები		20,343	19,644	20,338
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	22	22	22
გაუნაწილებელი მოგება		(6,942)	(10,866)	(9,989)
სულ კაპიტალი		(6,920)	(10,844)	(9,967)
ვალდებულებები				
სესხები	15	19,814	21,424	17,596
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება		-	-	1,471
გადავადებული შემოსავალი		-	275	181
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19,814	21,699	19,248
სესხები	15	4,499	6,455	9,060
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,125	1,331	1,020
საგადასახადო ვალდებულებები		48	-	-
მიღებული ავანსები		1,777	1,003	977
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,449	8,789	11,057
სულ ვალდებულებები		27,263	30,488	30,305
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20,343	19,644	20,338

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 28 სექტემბერს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელი მოაწერეს:

ირაკლი პაპიაშვილი

ირინა ნოსელიძე

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გვერდებზე 5-24.

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება	11	9,232	9,601	10,299
არამატერიალური აქტივები		42	49	55
იჯარის ავანსები		1,764	1,889	2,011
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,038	11,539	12,365
მარაგები	12	5,857	4,712	3,485
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,450	1,109	2,783
ავანსები		650	1,126	791
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	1,348	1,158	914
სულ მიმდინარე აქტივები		9,305	8,105	7,973
სულ აქტივები		20,343	19,644	20,338
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	22	22	22
გაუნაწილებელი მოგება		(6,942)	(10,866)	(9,989)
სულ კაპიტალი		(6,920)	(10,844)	(9,967)
ვალდებულებები				
სესხები	15	19,814	21,424	17,596
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება		-	-	1,471
გადავადებული შემოსავალი		-	275	181
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19,814	21,699	19,248
სესხები	15	4,499	6,455	9,060
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,125	1,331	1,020
საგადასახადო ვალდებულებები		48	-	-
მიღებული ავანსები		1,777	1,003	977
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,449	8,789	11,057
სულ ვალდებულებები		27,263	30,488	30,305
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20,343	19,644	20,338

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 28 სექტემბერს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელი მოაწერეს:

ირაკლი პაპიაშვილი

გენერალური დირექტორი

ირინა ნოსელიძე

მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გვერდებზე 5-24.

'000 ლარი	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავლები	5	94,635	80,725
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(86,315)	(74,674)
საერთო მოგება		8,320	6,051
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,923)	(2,578)
სარეკლამო და მარკეტინგის ხარჯები		(265)	(409)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		718	314
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(98)	(134)
საოპერაციო მოგება		5,752	3,244
ფინანსური შემოსავალი	8	585	15
ფინანსური ხარჯები	9	(2,395)	(5,607)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3,942	(2,348)
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი	10	(18)	1,471
წლის მოგება/(ზარალი) და სრული შემოსავალი/(ხარჯი)		3,924	(877)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გვერდებზე 5-24.

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	22	(9,989)	(9,967)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(877)	(877)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	<u>22</u>	<u>(10,866)</u>	<u>(10,844)</u>
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	3,924	3,924
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	<u>22</u>	<u>(6,942)</u>	<u>(6,920)</u>

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გვერდებზე 5-24.

'000 ლარი	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3,942	(2,348)
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		650	656
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		7	6
მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი/(აღდგენა)		(13)	22
(შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(2)	10
ვალდებულებებისა და დარიცხვების ანარიცხები/(გამოყენება)		-	44
საპროცენტო ხარჯი		2,376	2,327
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა, წმინდა		(567)	2,536
ნაპატიები სავაჭრო ვალდებულებები		-	(39)
მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე		65	15
უიმედო ვალის ჩამოწერა		1	12
შემოსავალი მეორადი ზეთის გაყიდვიდან		(9)	(13)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		6,450	3,228
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(398)	1,486
(ზრდა)/კლება ავანსებში		601	(213)
(ზრდა)/კლება მარაგებში		(1,201)	(1,229)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(148)	458
(კლება)/ზრდა გადავადებულ შემოსავალში		(275)	94
(კლება)/ზრდა მიღებულ ავანსებში		774	26
(კლება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში		30	-
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში		(617)	622
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან		5,833	3,850
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(357)	(391)
ამონაგები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	370
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(357)	(21)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან			
სესხების აღება		6,112	26,395
სესხების გადახდა		(8,911)	(27,859)
გადახდილი პროცენტი		(2,417)	(2,236)
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(5,216)	(3,700)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე გაცვლით კურსებში მოძრაობის ეფექტი		(70)	115
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		190	244
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		1,158	914
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	13	1,348	1,158

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გვერდებზე 5-24.

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური პირობები მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულად-საკრედიტო ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახდო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებებთან ერთად. ხელმძღვანელობა ვერ ახერხებს ყველა იმ განვითარების პროგნოზირებას, რომელსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, რა ეფექტი ექნება (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „ტოიოტას ცენტრი თეგეტა“ (შემდეგში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად. კომპანია დაფუძნდა 2013 წლის 26 აგვისტოს. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: დავით აღმაშენებლის ხეივანის მე-12 კმ, №5, 0131, თბილისი, საქართველო. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 405006461;

კომპანია „Toyota motors Corporation“-ის ოფიციალური დილერია და მისი ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ტოიოტას ავტომობილების ბოლო მოდელების, ორიგინალი ავტო-ნაწილების და აქსესუარების, ასევე ტოიოტას სერტიფიცირებული თანამშრომლების მიერ განხორციელებული წამყვანი პროფესიონალური მომსახურების ფართო სპექტრის გაყიდვას.

კომპანიას მთლიანად ფლობს შპს „Tegeta Motors“ და კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ბატონი თემურ კოხომე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

2. ანგარიშგების საფუძველი

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს-ები) სრულ შესაბამისობაში. წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს ფასს-ების და ფასს 1-ის (*ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება*) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ ნაკრებს.

იმის გამო, რომ კომპანიას არ გამოუცია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შესადარისი პერიოდებისთვის, საზოგადოდ მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების (GAAP) შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული ნაკრები არ მოიცავს ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას იმასთან დაკავშირებით, როგორ იმოქმედებს GAAP-დან ფასს-ებზე გადასვლა მის ანგარიშგებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებზე.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას, ასევე ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა სხვაგვარად განსაზღვრული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა. ძირითადად დაშვებები და მსჯელობები იყო გამოყენებული სავაჭრო ვალდებულებების გაუფასურების და საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულების, იხილეთ მე-11 შენიშვნა, დაკავშირებით.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულებები დაჯგუფებულია სხვადასხვა დონეების მიხედვით, სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში შემდეგი სახით:

- დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის;
- დონე 2: შემაჯავლი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული);
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლოა სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

5. შემოსავლები

'000 ლარი	2017	2016
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	92,733	79,040
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	1,902	1,685
სულ შემოსავლები	94,635	80,725

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

'000 ლარი	2017	2016
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(84,510)	(73,028)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
პერსონალის ხარჯი	(1,069)	(1,095)
ცვთის ხარჯი	(322)	(296)
შესყიდული მომსახურებები	(218)	(81)
გამოყენებული სათადარიგო ნაწილები	(153)	(143)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(24)	(12)
სხვა ხარჯები	(19)	(19)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(86,315)	(74,674)

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 ლარი	2017	2016
პერსონალის ხარჯი	(1,321)	(1,211)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გამოკლებით	(371)	(267)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(334)	(366)
საოფისე ხარჯი	(310)	(295)
კომუნალური ხარჯი	(152)	(140)
საიჯარო ხარჯი	(134)	(136)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(96)	(27)
პროფესიონალური მომსახურებები	(77)	(41)
უსაფრთხოება	(37)	(37)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(20)	(16)
სამივლინებო ხარჯი	(13)	(20)
საბანკო ხარჯები	(8)	(8)
სხვა ხარჯები	(50)	(14)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,923)	(2,578)

8. ფინანსური შემოსავალი

'000 ლარი	2017	2016
საპროცენტო შემოსავალი	18	15
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი წმინდა შემოსულობა	567	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	585	15

9. ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2017	2016
საპროცენტო ხარჯი	(2,376)	(2,327)
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოქმნილი წმინდა ზარალი	-	(2,536)
სხვა	(19)	(744)
სულ ფინანსური ხარჯები	(2,395)	(5,607)

10. მოგების გადასახადი

კომპანიის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთია მოგების გადასახადი 15%-ის ოდენობით.

'000 ლარი	2017	2016
მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი	(18)	-
გადავადებული საგადასახადო სარგებელი	-	1,471
მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი)	(18)	1,471

ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის შეჯერება:

'000 ლარი	2017		2016	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	3,942	100%	(2,348)	100%
გადასახადი, კომპანიის შიდა საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით	-	-	(352)	15%
მიმდინარე წლის ზარალი, რომლისთვისაც აღიარებულია გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	-	352	15%
დაუქვითავი ხარჯი	(18)	1%	-	-
ცვლილება აღიარებულ დაქვითვად დროებით სხვაობებში (კანონმდებლობის ცვლილებით გამოწვეული)	-	-	1,471	63%
მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი)	(18)	1%	1,471	63%

* ადრე აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებები გაუქმება უკავშირდება ცვლილებას საქართველოს კანონმდებლობაში. 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. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილება საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე (2016 წლის 31 დეკემბერი) მოხდა, კომპანიამ აღიარა ცვლილების სრული ეფექტი 2016 წელს, ადრე აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტით, მოგება ზარალის მიმდინარე პერიოდის ანგარიშგებაში ან გაუნაწილებელ მოგებაში. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც თავდაპირველად აღიარდა კაპიტალში კომპანიის ფასს-ებზე გარდამავალი პერიოდის შემადგენელი ნაწილის სახით, გაუქმდა მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში.

11. ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება

'000 ლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე ინვენტარი და ავტომობილები	სხვა	სულ
თვითღირებულება	8,089	1,717	896	461	11,163
დაგროვილი ცვეთა	(219)	(337)	(189)	(119)	(864)
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 1 იანვარს	7,870	1,380	707	342	10,299
შესყიდვები	30	16	290	15	351
გადაცემები	1	-	-	(1)	-
გაყიდვები	(6)	(10)	(414)	-	(430)
ცვეთის ხარჯი	(163)	(252)	(155)	(86)	(656)
დაგროვილი ცვეთა გაყიდვებზე	-	3	34	-	37
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერს	7,732	1,137	462	270	9,601
თვითღირებულება	8,114	1,723	772	475	11,084
დაგროვილი ცვეთა	(382)	(586)	(310)	(205)	(1,483)
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერს	7,732	1,137	462	270	9,601
შესყიდვები	115	25	143	73	356
გაყიდვები	-	(2)	(78)	-	(80)
ცვეთის ხარჯი	(164)	(253)	(142)	(91)	(650)
დაგროვილი ცვეთა გაყიდვებზე	-	1	4	-	5
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	7,683	908	389	252	9,232
თვითღირებულება	8,229	1,746	837	548	11,360
დაგროვილი ცვეთა	(546)	(838)	(448)	(296)	(2,128)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	7,683	908	389	252	9,232

გაყიდული პროდუქციის ღირებულებაზე დარიცხული ცვეთის ხარჯი და ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები განხილულია შენიშვნებში 6 და 7, შესაბამისად.

2017 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები შეადგენდა 8,591 ათას ლარს (2016 წელს: 8,869 ათასი ლარი; 2015 წელს: 9,250 ლარი), შესაბამისად დაგირავებულ იქნა მესამე პირების მიმართ სესხების უზრუნველყოფის სახით (იხილეთ შენიშვნა 15).

2017 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის მიწის ნაკვეთებისა და შენობა-ნაგებობების საბალანსო ღირებულება მოიცავს საინვესტიციო ქონებას 560 ათასი ლარის ოდენობით (2016წელს: 573 ათასი ლარი; 2015 წელს: 73 ათასი ლარი).

2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება, გასაყიდ ღირებულებაზე გაყიდული საქონლის ღირებულების გამოკლებით. საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა საბაზრო ფასების საფუძველზე, მიმდინარე ოპერაციებში ან გამოცხადებულ მოთხოვნილ ფასებში მსგავსი ქონებისთვის, მსგავსი ადგილმდებარეობით და ფიზიკური პირობებით. გამოყენებული მეთოდოლოგიის საფუძველზე, ხელმძღვანელობის მიერ სამართლიანი ღირებულების შეფასების საფუძველზე საინვესტიციო ქონების სამართლიანმა ღირებულებამ დაახლოებით 616 ათასი ლარი შეადგინა და მე-3 დონის იერარქიას მიეკუთვნება.

12. მარაგები

'000 ლარი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
გადაყიდვისთვის გამიზნული საქონელი	5,580	4,410	3,226
სხვა	277	302	259
სულ მარაგები	5,857	4,712	3,485

2017 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის მარაგები 5,857 ათასი ლარის ოდენობით (2016 წელს: 4,712 ათასი ლარი; 2015 წელს: 3,485 ათასი ლარი), შესაბამისად, დაგირავებულია მესამე მხარეების სასარგებლოდ სესხების უზრუნველყოფის სახით (იხილეთ შენიშვნა 15).

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
საღაროში არსებული ფულადი სახსრები	5	5	10
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	1,338	1,150	904
შეზღუდული ფულადი სახსრები	5	3	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,348	1,158	914

2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ბანკებში არსებული ფულადი ნაშთები არც გაუფასურებული და არც ვადაგადაცილებული იყო.

14. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის წესდებაში.

'000 ლარი	2017	2016	2015
გამოშვებული და გადახდილი საწესდებო კაპიტალი 1 იანვრის მდგომარეობით	22	22	22
ნაშთი 31 დეკემბერს	22	22	22

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვი იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში გაუნაწილებელი მოგების განსაზღვრული ოდენობით, ფასს-ების შესაბამისად.

15. სესხები

'000 ლარი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
საბანკო სესხები	19,814	21,175	17,596
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	-	249	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები	19,814	21,424	17,596
საბანკო სესხები	4,499	5,950	9,060
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	-	505	-
მიმდინარე ვალდებულებები	4,499	6,455	9,060
სულ სესხები	24,313	27,879	26,656

(a) სესხის ვადები და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების ვადები და პირობები იყო შემდეგი:

'000 ლარი				31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი		
	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	ნომინალური დირებულება	საბალანსო დირებულება	ნომინალური დირებულება	საბალანსო დირებულება	ნომინალური დირებულება
საბანკო სესხი	აშშ დოლარი	7%-10%+12 თვის Libor	2021	-	-	-	-	26,656
საბანკო სესხი	აშშ დოლარი	8%-9%+12 თვის Libor	2017	-	-	5,820	5,820	-
საბანკო სესხი	აშშ დოლარი	8%+12 თვის Libor	2018	3,441	3,441	-	-	-
საბანკო სესხი	აშშ დოლარი	7%+12 თვის Libor	2026	20,872	20,872	21,305	21,305	-
სესხები დაკავშირებუ ლი მხარისგან	ლარი	13.6%	2018	-	-	754	754	-
სულ პროცენტიანი ვალდებულებები				24,313	24,313	27,879	27,879	26,656

15. სესხები (გაგრძელება)

(b) სესხების მოძრაობის შეჯერება ფინანსური საქმიანობებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან:

'000 ლარი	სესხები
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	26,656
სესხის აღება წლის განმავლობაში	26,395
პროცენტის გადახდა	(2,236)
ძირი თანხების გადახდა	(27,859)
სულ ცვლილება ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან	(3,700)
საპროცენტო ხარჯი	2,327
უცხოური ვალუტის გადაფასებით წარმოშობილი ზარალი	2,596
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	27,879
სესხის აღება წლის განმავლობაში	6,112
პროცენტის გადახდა	(2,417)
ძირი თანხების გადახდა	(8,911)
სულ ცვლილება ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან	(5,216)
საპროცენტო ხარჯი	2,376
უცხოური ვალუტის გადაფასებით წარმოშობილი მოგება	(726)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	24,313

16. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(a) სააღრიცხვო კლასიფიკაცია და სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშების მიზანს წარმოადგენს ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღში სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასების მიახლოება. ამასთან, გაურკვევლობებიდან და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას ინტერპრეტირებული უშუალოდ აქტივების გაყიდვაში ან ვალდებულებების გადაცემაში რეალიზებადად.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება საშემფასებლო ტექნიკების გამოყენებით. საშემფასებლო ტექნიკების მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა. გამოყენებული საშემფასებლო ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება გაანგარიშდება ძირი თანხის და საპროცენტო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც ანგარიშგების თარიღში პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებაზეა მიახლოებული.

(b) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო კომპანია შემდეგ რისკებს გასწევს:

- a) საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(b)(ii));
- b) ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(b)(iii));
- c) საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(b)(iv)).

16. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(i) რისკების მართვის სტრატეგია

რისკების მართვის ფუნქციას კომპანიაში ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და ფასებთან დაკავშირებული სხვა რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითად მიზანს წარმოადგენს რისკების ზღვრების განსაზღვრა და იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკებზე დაქვემდებარება ამ ზღვრებში ჯდება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის მართვის ფუნქციები განკუთვნილია საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმიზების შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების უზრუნველყოფისთვის.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთერთი მხარე გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს, მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის მიზეზით. საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება წარმოიშება პროდუქტების საკრედიტო პირობებით გაყიდვის და კონტრაქტებთან სხვა ოპერაციების შედეგად, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობენ.

კომპანიის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს შეესაბამება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან კომპანიის პორტფელი განსხვავდება დიდი რაოდენობით კლიენტებს (ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს) შორის. იმის გათვალისწინებით, რომ მოთხოვნების მიღებაზე შესაძლოა ეკონომიკურმა ფაქტორებმა იმოქმედოს, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულების დაკარგვის მნიშვნელოვანი რისკი.

საბანკო ნაშთები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული დეპოზიტი საქართველოს ბანკებშია განთავსებული, ემიტენტის დეფოლტის რეიტინგით B (ფიტჩის სარეიტინგო სააგენტოს შეფასების მიხედვით). კომპანია არ მოელის, რომ კონტრაქტები ვერ დააკმაყოფილებს ვალდებულებებს.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შესძლებს ვადადამდგარი ფინანსური ვალდებულებების დაკმაყოფილებას. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ისე - კრიზისულ პერიოდში არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ წარმოდგენილია ანგარიშგების თარიღში ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო ვადები. თანხები მოცემულია ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზე, და მოიცავს პროცენტის მოსალოდნელ გადახდებს.

31 დეკემბერი, 2017 წელი:

'000 ლარი	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,125	-	-	1,125
სესხები	6,650	15,149	12,536	34,335
სულ მომავალი გადახდები	7,775	15,149	12,536	35,460

16. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2016 წელი:

'000 ლარი	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,331	-	-	1,331
სესხები	8,701	14,929	16,591	40,221
სულ მომავალი გადახდები	10,032	14,929	16,591	41,552

1 იანვარი, 2016 წელი:

'000 ლარი	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,020	-	-	1,020
სესხები	9,704	14,990	2,647	27,341
სულ მომავალი გადახდები	10,724	14,990	2,647	28,361

მოსალოდნელი არ არის, რომ ვადიანობის ანალიზში შესული ფულადი ნაკადები შესაძლოა წარმოიშვას მნიშვნელოვნად უფრო ადრე, ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობით.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშვება ღია პოზიციებიდან (a) უცხოური ვალუტებიდან და (b) პროცენტის ვალდებულებებიდან, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება საბაზრო ზოგად და კონკრეტულ მოძრაობებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს რისკის მაჩვენებლის საზღვრებს, რომელიც მოსალოდნელია და რომელიც ყოველდღიურად კონტროლირდება. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ აღკვეთს ზარალს ამ ზღვრებს მიღმა, იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება მეტად მნიშვნელოვან მოძრაობებს ბაზარზე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ბაზრის რისკებთან დაკავშირებული მგრძნობელობები ეფუძნება ფაქტორის ცვლილებას, ყველა ფაქტორის უცვლელად შენარჩუნების გზით. პრაქტიკაში სავარაუდო არ არის, რომ ეს შემთხვევა წარმოიშვას და ცვლილებები რამდენიმე ფაქტორში შესაძლოა უკავშირდებოდეს, მაგალითად, ცვლილებებს საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებებს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებში.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რადგან არსებობს შეუსაბამოა გაყიდვების, შესყიდვებისა და კრედიტების ვალუტასა და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის.

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის დენომინირებული არის აშშ დოლარი.

ზოგადად, სესხები დენომინირებულია ვალუტებში, რომლებიც შეესაბამება კომპანიის შესაბამისი ოპერაციებიდან გენერირებულ ფულად ნაკადებს, უპირატესად აშშ დოლარში. კომპანია გასაყიდ ფასების ანგარიშისას ითვალისწინებს აშშ დოლარის კურსის ცვლილებებს რაც განაპირობებს ეკონომიკურ ჰეჯირებას წარმოებული ინსტრუმენტების ხელშეკრულებების გაფორმების საჭიროების გარეშე.

16. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი, 2017 წელი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი, 2016 წელი	აშშ დოლარში დენომინირებული 1 იანვარი, 2016 წელი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	311	225	317
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	249	995	2,522
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(625)	(906)	(363)
სესხები	(24,313)	(27,123)	(26,656)
წმინდა დაქვემდებარება	(24,378)	(26,809)	(24,180)

წლის განმავლობაში გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		სპოტ განაკვეთი ანგარიშგების წარდგენის თარიღში		
	2017	2016	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
აშშ დოლარი	2.5086	2.3667	2.5922	2.6468	2.3966

ცვლილება ლარის გაცვლით კურსში ყველა ვალუტასთან მიმართებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგება ან ზარალიზე და კაპიტალზე ქვემოთ ნაჩვენები თანხებით. ანალიზი ადგენს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები უცვლელი დარჩება და უგულვებელყოფს ნებისმიერ გავლენას სამომავლო გაყიდვებზე ან შესყიდვებზე.

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი და კაპიტალი	
	ლარის გამყარება	ლარის შესუსტება
31 დეკემბერი, 2017 წელი		
აშშ დოლარი (10%-პროცენტიანი მოძრაობა)	(2,438)	2,438
31 დეკემბერი, 2016 წელი		
აშშ დოლარი (10%-პროცენტიანი მოძრაობა)	(2,681)	2,681
1 იანვარი, 2016 წელი		
აშშ დოლარი (10%-პროცენტიანი მოძრაობა)	(2,418)	2,418

(v)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანია ექვემდებარება ბაზარზე გაბატონებული საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ეფექტებს მის ფინანსურ პოზიციასა და ფულად ნაკადებთან მიმართებაში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის დაქვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკებზე. ცხრილში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მთლიანი ღირებულება საბალანსო ღირებულებით, რომელიც იყოფა კატეგორიებად სახელშეკრულებო პროცენტის, გადაფასების და დაფარვის ვადების მიხედვით.

16. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

ანგარიშგების წარდგენის თარიღში კომპანიის პროცენტის ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პორტფელი იყო შემდეგი:

’000 ლარი	საბალანსო ღირებულება		
	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები			
სესხები	-	754	-
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები			
სესხები	24,313	27,125	26,656

გონივრული შესაძლო 100 საბაზისო პუნქტიანი ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში ანგარიშგების წარდგენის თარიღში იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე 2017 წელს 243 ათასი ლარის ოდენობით (2016 წელს: 271 ათასი ლარი; 2015 წელს: 266 ათასი ლარი). ეს ანალიზი ითვალისწინებს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსები, უცვლელი დარჩება.

კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის სათანადო ბაზა კაპიტალის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების, ასევე ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შენარჩუნების მიზნით. ეს მიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვის, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების, გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების მუდმივი მონიტორინგის გზით, რომლებიც ძირითადად კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით ფინანსდება. ამ შეფასებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს სტაბილური მოგების ზრდა.

17. პირობითი ვალდებულებები

(a) სასამართლო დავები

კომპანია არ არის ჩართული მნიშვნელოვან სასამართლო დავებში მოპასუხის სახით. სასამართლო დავების მოსალოდნელი შედეგი განიხილება კომპანიის მიერ დაკავშირებული მოთხოვნების ანაზღაურების შეფასების გზით.

(b) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. გადასახადები რიგი სახელმწიფო უწყებების მიერ გადახედვის და კვლევის საგანს წარმოადგენს, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება დააკისროს მკაცრი ჯარიმა, მოსაკრებელი და პროცენტი.

ხელმძღვანელობის აზრით, მას სათანადოდ აქვს უზრუნველყოფილი საგადასახადო ვალდებულებები, საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეული ინტერპრეტაციის საფუძველზე. ამასთან, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავებული იყოს და მათ მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეთ ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუ უწყებები წარმატებით ამოქმედებენ საკუთარ ინტერპრეტაციებს.

(c) დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებულია ბანკებისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 15):

’000 ლარი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
შენიშვნა-ნაგებობები (შენიშვნა 11)	7,683	7,732	7,870
მანქანა-დანადგარები (შენიშვნა 11)	908	1,137	1,380
მარაგები (შენიშვნა 12)	5,857	4,712	3,485

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

(d) ვალდებულებების შესრულება

კომპანია ექვემდებარება კონკრეტულ ვალდებულებებს, რომლებიც უპირატესად მის საბანკო სესხებს უკავშირდება (იხილეთ შენიშვნა 15). ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ შესაძლოა გამოიწვიოს ნეგატიური შედეგები კომპანიისთვის, მათ შორის სესხის თვითღირებულების ზრდის და დეფოლტად გამოცხადების ჩათვლით. 2017 წლის 29 დეკემბერს, კომპანიამ მიიღო უარი სს „თიბისი ბანკისგან“ კონკრეტული ვალდებულებების დარღვევაზე, რომელიც არ იქნა გათვალისწინებული ბანკის მიერ დეფოლტის წინაპირობად, სესხის შესაბამისი ხელშეკრულების შესაბამისად.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი არიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთერთ მხარეს შესწევს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ჰქონდეს საერთო კონტროლი მეორე მხარეზე, ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებულ მხარესთან ყველა შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებით, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის (არა იურიდიულ) არსს. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა სამართლიანი ღირებულებებით. სხვა დაკავშირებული მხარეები შედგება თეგეტა მოტორსის ჯგუფის და მასთან დაკავშირებული მხარეებისგან.

2017 წლის და 2016 წლის 31 დეკემბერს, დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2017			31 დეკემბერი 2016			1 იანვარი 2016		
	მესაკუთრეები	წამყვანი ხელმძღვანელობა სხვა	დაკავშირებული მხარეები	მესაკუთრეები	წამყვანი ხელმძღვანელობა სხვა	დაკავშირებული მხარეები	მესაკუთრეები	წამყვანი ხელმძღვანელობა სხვა	დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნები	3	-	109	2	-	197	1	-	6
მიღებული ავანსები	-	-	(1)	-	-	(1)	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-	-	-	(247)
სესხები	-	-	-	-	-	(754)	-	-	(1)
სახელფასო ვალდებულებები	-	(56)	-	-	(52)	-	-	(5)	-

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების ღირებულება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2017			2016		
	მესაკუთრეები	წამყვანი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მესაკუთრეები	წამყვანი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	1	2	1,065	5	1	1,341
საქონლის შესყიდვა	-	-	(1,242)	-	-	(938)
გადაყიდვის მიზნით შესყიდვა	-	-	(165)	-	-	(147)
სხვა მომსახურებების	-	-	(12)	-	-	(15)
საიჯარო ხარჯი	-	-	(12)	-	-	(15)
ხელფასები და ბონუსები	-	(325)	-	-	(288)	-
საპროცენტო ხარჯი	(20)	-	(87)	(32)	-	(62)

19. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში და ფასს-ების შესაბამისი ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგების მომზადებაში 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ფასს-ებზე გადასვლის მიზნით, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული.

(a) შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება და შემოსავალი შესაძლოა ობიექტურად იქნას შეფასებული. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები გადახდების სამართლიანი ღირებულებით, ნებისმიერი სავაჭრო ამონაგების, დისკონტირების, მოცულობითი ფასდაკლებების და დღგ-ს გამოკლებით.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან - აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ საქონელთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და საკუთრების უფლება გადაეცა კლიენტს და კლიენტი მიიღებს მიწოდებას.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან - აღიარდება მომსახურების გაწევის მომენტიდან.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალს;
- საპროცენტო ხარჯს;
- უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილ შემოსულობას ან ზარალს ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- სხვა ფინანსურ ხარჯს.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი შემოსულობა და ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის მიხედვით უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა ამონაგების პოზიციაშია, თუ წმინდა ზარალის.

საკრედიტო ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება კვალიფიციური აქტივის შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია ლარში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი ფულად ერთეულებზე წარმოადგენს სხვაობას ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სამუშაო ვალუტაში პერიოდის დასაწყისში, რომელიც იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის და პერიოდის განმავლობაში გადახდებს, ასევე უცხოურ ვალუტაში ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირდება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოს ვალდებულებები (ხელფასები, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი) ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე, მათი დარიცხვის მომენტში იმ წელს, რომლის დროსაც კომპანიის თანამშრომლები გასწევნ შესაბამის მომსახურებებს.

კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება საპენსიო ან სხვა მსგავსი სარგებლის გადახდაზე.

(e) საშემოსავლო გადასახადი

საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. ის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში გარდა შემთხვევისა, როდესაც ამგვარი ხარჯი უკავშირდება საწარმოთა გაერთიანებას ან აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულში.

20. მიმდინარე საგადასახადო პოლიტიკები (გაგრძელება)

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადის ხარჯი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია არ არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

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 ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის 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 განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა ვალდებულებებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და ზღვარს გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით, დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები. საგადასახადო ვალდებულების თანხა დივიდენდების განაწილებაზე ანგარიშდება წმინდა განაწილების თანხის 15/85-ის ოდენობით.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის ცვლილებას კონკრეტულ ოპერაციებზე, რომლებიც უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და წარმომადგენლობით ხარჯებს, დაშვებული ზღვრების ფარგლებში. კომპანია განიხილავს ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრას ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებს გარეთ და აღრიცხავს ამგვარი ერთეულების გადასახადს, როგორც გადასახადს მოგების გადასახადის გარდა.

(iii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძველებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

(f) მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ გასაყიდ ღირებულებას საქმიანობის ჩვეულებრივ განხორციელების პროცესში, გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯის გამოკლებით. სათანადო ნაწილების და სხვა მარაგების ხარჯი განისაზღვრება შეწონილი საშუალო ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენით და მათ საჭირო ადგილმდებარეობაზე და შესაბამის მდგომარეობაში მოყვანისთვის გაწეულ ხარჯებს. ავტომობილების ღირებულება განისაზღვრება სპეციალური იდენტიფიკაციის საფუძველზე.

(g) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეწყვეტა

ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, აკუმულირებული ცვეთისა და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

თვითღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის შეძენას. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სესხის ღირებულების კაპიტალიზაციას, აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასიცოცხლო ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის შემადგენელი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება წმინდა სახით, მოგებაში ან ზარალში, სხვა შემოსავლის/სხვა ხარჯის სახით.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების ნაწილის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. მოხსნილი ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება-ზარალში.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით დამზადებული აქტივი - მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის ღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სალიკვიდაციო ღირებულება.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივებისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთა ირიცხება იჯარის ვადასა და მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებს შორის უმოკლესით, თუ გონივრულ ფარგლებში აშკარა არ გახდება, რომ კომპანიაზე იჯარის ვადის ბოლოს გადავა საკუთრების უფლება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში იყო შემდეგი:

— შენობა-ნაგებობები	50 წელი;
— მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი;
— საოფისე ინვენტარი, აღჭურვილობა და ავტომობილები	2-6 წელი;
— სხვა	3-7 წელი.

ცვეთის მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა ხორციელდება ყოველ ფინანსურ წელს და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(h) საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს ქონებას, რომლის ფლობის მიზანია საიჯარო შემოსავლის მიღება ან კაპიტალის გაზრდა, ასევე ქონება, რომელიც არ არის დაკავებული მესაკუთრის მიერ. საინვესტიციო ქონები აღიარდება თვითღირებულებით, აკუმულირებული ცვეთის გამოკლებით. თუ იარსებებს რაიმე მითითება იმისა, რომ საინვესტიციო ქონება შესაძლოა გაუფასურდეს, მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება გამოყენებულ ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გასაყიდი ღირებულების გამოკლებით) შორის უმაღლესით. წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი უქმდება, თუ ადგილი ექნება შემდგომ ცვლილებას აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებულ შეფასებაში.

შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ მასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება და ხარჯი შესაძლოა ობიექტურად იქნას შეფასებული. ყველა სხვა სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი აისახება, მათი გაწევის მომენტიდან. თუ საინვესტიციო ქონებას დაიკავებს მესაკუთრე, ის რეკლასიფიცირდება ძირითად საშუალებად და მისი საბალანსო ღირებულება რეკლასიფიკაციის თარიღში მისი სავარაუდო ღირებულება გახდება, რომელზედაც შემდგომში ცვეთა დაირიცხება.

(i) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ახდენს სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

კომპანია არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს სხვა ფინანსურ ვალდებულებებში.

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია სესხებს და მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

კომპანია წვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ის გადასცემს ფინანსურ აქტივზე სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას გადასცემს ოპერაციაში, რომელშიც ხდება ფინანსური აქტივის ფლობის არსებითად ყველა რისკის გადაცემა. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს კომპანია, აღიარდება როგორც ცალკე აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია წვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები გაიქვითება, ხოლო წარმოდგენილი წმინდა თანხები აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას ექნება სამართლებრივი უფლება გაქვითოს თანხები და ექნება სურვილი მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულება.

(ii) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები – შეფასება

მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიაში, თუ ის კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომის სახით ან განისაზღვრება ამგვარად, თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსური აქტივები განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, თუ კომპანია მართავს ამგვარ ინვესტიციებს და იღებს გადაწყვეტილებას ყიდვაზე და გაყიდვაზე, მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე, კომპანიის მიერ დოკუმენტირებული რისკის მართვის ან საინვესტიციო სტრატეგიის შესაბამისად. პირდაპირ დაკავშირებული საოპერაციო ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, მათი გაწევის მომენტიდან. მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, და მათი ცვლილებები მოგებაში ან ზარალში აღიარდება.

მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოიცავს სასესხო ფასიან ქაღალდებს, რომლებიც სხვაგვარად კლასიფიცირებულ იქნებოდა გასაყიდად ხელმისაწვდომის სახით.

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები

თუ კომპანიას აქვს პოზიტიური განზრახვა და შესწევს უნარი ჰქონდეს ვადიანი სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომელიც აქტიურ ბაზარზეა კოტირებული, ამგვარი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ვადამდე ფლობილის კატეგორიაში. ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ნებისმიერი პირდაპირი საოპერაციო ხარჯის დამატებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ისინი ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

კომპანიას არ აქვს უფლება მოახდინოს რომელიმე ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება ვადამდე ფლობილად, შემდეგი ორი ფინანსური წლის განმავლობაში და ახდენს აქტივების რეკლასიფიცირებას გასაყიდად ხელმისაწვდომის კატეგორიაში, თუ კომპანიამ, მიმდინარე ფინანსური წლის განმავლობაში გაყიდა ან გადააკლასიფიცირა ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების უმნიშვნელო ნაწილზე მეტი, მათი დაფარვის ვადის დადგომამდე, გარდა ისეთი გაყიდვებისა და რეკლასიფიცირებისა, რომლებიც:

- უახლოვდება დაფარვის ვადას ან ფინანსური აქტივის გამოხმობის თარიღს;
- წარმოიშება მას შემდეგ, რაც კომპანია მიღებს არსებითად ყველა ფინანსური აქტივის თავდაპირველ ძირ თანხას, დაგეგმილი გადახდებით ან ავანსებით; ან
- უკავშირდება იზოლირებულ მოვლენას, რომელიც სცდება კომპანიის კონტროლს, რომელიც არაგანმეორებადია და შესაძლოა გონიერულად იქნას პროგნოზირებული კომპანიის მიერ.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლის კოტირება აქტიურ ბაზარზე არ ხდება. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯების დამატებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ სესხები და მოთხოვნები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კლასებს: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (წარმოდგენილი სახით) და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულადი სახსრების ნაშთებს, ვადიან დეპოზიტებს და მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ინვესტიციებს დაფარვის ვადით მათი შეძენის თარიღიდან სამი თვე ან ნაკლები, რომლებიც ექვემდებარებიან სამართლიანი ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

(iii) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის თანხა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილება უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეთა გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება საწესდებო კაპიტალის სახით, კომპანიის კაპიტალში, იმის გათვალისწინებით, რომ ის შეტანილი იქნება კომპანიაში მესაკუთრეთა მიერ.

(j) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მათ შორის პროცენტი ინვესტიციებში მეკავშირე კომპანიებში, ფასდება თითოეული ანგარიშგების თარიღში იმის განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ის გაუფასურებულია. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ ზარალის მოვლენა წარმოიშვა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომ ზარალის მოვლენას ჰქონდა უარყოფითი გავლენა აქტივის მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რაც შესაძლოა ობიექტურად იქნას შეფასებული.

ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივები გაუფასურებულია, შესაძლოა მოიცავდეს შემდეგს:

- მევალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისა ისეთი პირობით, რომ კომპანია სხვაგვარად არ განსაზღვრავს;
- ნიშნები იმისა, რომ მოვალე ან ემიტენტი გაკოტრდება;
- ეკონომიკური პირობები, რომელიც გადაუხდელობას იწვევს.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანია ამ აქტივებთან დაკავშირებულ გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს როგორც ინდივიდუალური აქტივის, ასევე - აქტივების ერთობლიობის დონეზე. ყოველი ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი აქტივები ინდივიდუალურად ფასდება გაუფასურებაზე. ინდივიდუალური აქტივები, რომლებიც არ ჩაითვლება გაუფასურებულად, შემდგომში შეფასდება ერთობლივად ნებისმიერი სახის გაუფასურებაზე, რაც წარმოიშვა, მაგრამ არ არის ჯერ დადგენილი. აქტივები, რომლებიც არ არიან ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი, ერთობლივად შეფასდება, აქტივების მსგავსი რისკის მიხედვით დაჯგუფების გზით.

ერთობლივი გაუფასურების შეფასებისას კომპანია იყენებს დეფოლტის ალბათობის, ხარვეზების აღმოფხვრის დროისა და გაწეული ზარალის ისტორიულ ტენდენციებს, რაც იცვლება ხელმძღვანელობის მსჯელობის საფუძველზე, იმასთან დაკავშირებით, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო პირობები იმ სახის, რომ ფაქტური ზარალი აღემატებოდეს ან ნაკლები იყოს წარმოდგენილ ისტორიულ ტენდენციებზე.

გაუფასურების ზარალი დაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი მოქმედი საპროცენტო განაკვეთით. ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება სარეზერვო ანგარიშზე. როდესაც კომპანია მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის დაბრუნების რეალური პერსპექტივა, შესაბამისი თანხები ჩამოიწერება. გაუფასურებულ აქტივზე პროცენტის აღიარება გაგრძელდება, დისკონტირების დაბრუნების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენა იწვევს გაუფასურების ზარალის თანხის კლებას და ამგვარი კლება შესაძლოა ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ გამოწვეულ ვითარებას, კლება გაუფასურების ზარალში აღდება მოგებაში ან ზარალში.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოღინების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოღინებისგან ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულისგან (CGU). კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების შემოღინების გენერირებას და ისინი მოიხმარენ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის სახით. კორპორატიული აქტივები გადანაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ტესტირების შემადგენელი ნაწილის სახით, რომელზედაც გადანაწილდება კორპორატიული აქტივი.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ღირებულება) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულების დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მის მოსალოდნელ აღდგენად ღირებულებას აღემატება.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყოველ ანგარიშგების თარიღში ნებისმიერ მითითებაზე იმისა, რომ ზარალი შემცირებულია ან აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალი გაუქმდება თუ ადგილი ექნება ცვლილებას შეფასებებში, რომელიც გამოიყენება ანაზღაურებადი ღირებულების განსასაზღვრად. გაუფასურების ზარალი უქმდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება ცვეთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით, თუ გაუფასურების ზარალი არ აღიარდებოდა.

(k) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება თუ, განვლილი მოვლენის შედეგად, კომპანიას აქვს მიმდინარე სამართლებრივი და კონსტრუქციული ვალდებულება, რომელიც ობიექტურად შეიძლება შეფასდეს და თუ სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების შესასრულებლად მოთხოვნილ იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. ანარიცხები განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი სახსრების დისკონტირებით დაბეგრამდე არსებული განაკვეთით, რომელიც ასახავს დროში ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ვალდებულების დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების დაბრუნება აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

გარანტიები

გარანტიების ანარიცხი აღიარდება შესაბამისი პროდუქტების ან სახსრების გაყიდვისას. ანარიცხი ეფუძნება გარანტიის ისტორიულ მონაცემებს და ყველა შესაძლო შედეგის შეწონვას, მათთან დაკავშირებულ შესაძლებლობებთან მიმართებაში.

(l) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში არსებულ ნაშთებს, შეძენის თარიღიდან სამთვიანი ან ნაკლები დაფარვის ვადით, რომლებიც ექვემდებარება სამართლიანი ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

21. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული

(a) ფასს 9-ის და ფასს 15-ის მიღების მოსალოდნელი გავლენა

კომპანია ვალდებულია მიიღოს ფასს 9 (ფინანსური ინსტრუმენტები) და ფასს 15 (ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან) 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიამ შეაფასა და განსაზღვრა, რომ ფასს 9-ის და ფასს 15-ის თავდაპირველ მიღებას არ ექნება გავლენა 1,500 ათას ლარიან სხვაობაზე მის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ამ სტანდარტების მიღების მოსალოდნელი გავლენა კომპანიის კაპიტალზე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ეფუძნება მოცემული თარიღისთვის განხორციელებულ წინასწარ შეფასებებს.

(b) ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

2014 წლის ივლისის გამოქვეყნებული ფასს 9 ჩაანაცვლებს არსებულ მეთოდურ მითითებებს ბასს 39-ში (ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება). ფასს 9 მოიცავს განახლებულ მეთოდურ მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციაზე და შეფასებაზე, მათ შორის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ახალ მოდელს ფინანსური აქტივების გაუფასურების დასაანგარიშებლად და ჰეჯირების აღრიცხვის ახალ ზოგად მოთხოვნებს. აღნიშნული სტანდარტი ასევე ძალაში ტოვებს ბასს 39-იდან მეთოდურ მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარებასა და აღიარების შეწყვეტაზე. ფასს 9 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან.

(c) ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ადგენს ერთიან ჩარჩოს იმის განსაზღვრისთვის თუ რა ოდენობის შემოსავალი იყო აღიარებული და როდის ჰქონდა აღნიშნულს ადგილი. სტანდარტი ცვლის არსებულ მეთოდურ მითითებებს შემოსავლების აღიარების თაობაზე, მათ შორის, ბასს 18 (შემოსავალი), ბასს 11 (სამშენებლო ხელშეკრულებები) და ფასიკ 13 (კლიენტების ლოიალურობის პროგრამები).

21. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტის ძირითადი პრინციპია, რომ საწარმო აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურების ასახვისთვის, ოდენობით, რომელიც მოიცავს კლიენტის მიერ მოსალოდნელ გადახდას ამგვარი საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ. ახალი სტანდარტი იწვევს შემოსავლების შესახებ დამატებით განმარტებებს, იძლევა სახელმძღვანელო მითითებებს ოპერაციებთან დაკავშირებით, რომლებიც ადრე არ ყოფილა სრულად განხილული და აუმჯობესებს სახელმძღვანელო მითითებებს მრავალ-ელემენტარული გარიგებების შესახებ. ფასს 15 ძალაშია ყოველწლიური ანგარიშგების პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ წლებში.

(d) ფასს 16 - იჯარები

ფასს 16 ჩაანაცვლებს არსებულ საიჯარო სახელმძღვანელო მითითებებს, მათ შორის ბასს 17-ს (იჯარები), ფასიკ 4-ს (როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას), იმკ 15-ს (საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება) და იმკ 27-ს (გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას).

ეს სტანდარტი ძალაშია ყოველწლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ წლებში. სტანდარტის ვადაზე ადრე მიღება ნებადართულია პირებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 15-ს ფასს 16-ის თავდაპირველი აღიარების თარიღამდე ან ამ თარიღში.

ფასს 16 განსაზღვრავს საბალანსო ერთჯერად, საბალანსო იჯარის აღრიცხვის მოდელს იჯარებისთვის. მოიჯარე აღიარებს გამოყენების უფლების მქონე აქტივს, რაც წარმოადგენს მის უფლებას ისარგებლოს ქვემდებარე აქტივით და საიჯარო ვალდებულებას, რომელიც საიჯარო გადახდების განხორციელების ვალდებულებას წარმოადგენს. არსებობს აღიარების გამონაკლისები მოკლევადიანი იჯარებისთვის და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ერთეულებისთვის. მეიჯარის სააღრიცხვო პროცედურები არსებულ სტანდარტს ჰგავს - ე.ი. მეიჯარე განაგრძობს იჯარების ფინანსური ან საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებას.

კომპანია აფასებს ფასს 16-ის მიღებით გამოწვეული მისი ფინანსური ანგარიშგებების პოტენციურ გავლენას. ფასს 16-ის გამოყენების ფაქტიური გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე თავდაპირველი გამოყენების პერიოდში დამოკიდებული იქნება მომავალ ეკონომიკურ პირობებზე, მათ შორის 2019 წლის 1 იანვარს კომპანიის საკრედიტო განაკვეთზე, კომპანიის საიჯარო პორტფელის შემადგენლობაზე, კომპანიის მიერ განხორციელებულ ბოლო შეფასებაზე იმასთან დაკავშირებით, ისარგებლებს ის თუ არა რაიმე სახის იჯარის განახლების ფუნქციით და ასევე კომპანიის მიერ პრაქტიკული ჩანაწერებისა და აღიარებების გათავისუფლების გამოყენებისთვის შერჩეულ დიაპაზონზე.