

შპს „აუტო ვეი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება	6

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა.....	7
2. მომზადების საფუძველი.....	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	7
4. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	11
5. გაცემული სესხები.....	12
6. ძირითადი საშუალებები	12
7. საწესდებო კაპიტალი	12
8. საპროცენტო შემოსავალი.....	13
9. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	13

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2019	2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	25	108
სავაჭრო მოთხოვნები		449	452
გადახდილი ავანსები		52	59
გაცემული სესხები	5	551	286
ძირითადი საშუალებები	6	1,005	1,036
სულ აქტივები		2,082	1,941
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7	7,456	7,456
გაუნაწილებელი მოგება		(5,416)	(5,549)
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,040	1,907
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		33	22
სხვა ვალდებულებები		9	12
სულ ვალდებულებები		42	34
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,082	1,941

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად შპს „აუტო ვეის“ ხელმძღვანელობის მიერ:

ლაშა ხახუტაიშვილი

გენერალური დირექტორი

2021 წ. 2 თებერვალი

7-13 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2019	2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	25	108
სავაჭრო მოთხოვნები		449	452
გადახდილი ავანსები		52	59
გაცემული სესხები	5	551	286
ძირითადი საშუალებები	6	1,005	1,036
სულ აქტივები		2,082	1,941
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7	7,456	7,456
გაუნაწილებელი მოგება		(5,416)	(5,549)
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,040	1,907
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		33	22
სხვა ვალდებულებები		9	12
სულ ვალდებულებები		42	34
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,082	1,941

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად შპს „აუტო ვეის“ ხელმძღვანელობის მიერ:

ლაშა ხახუტაიშვილი

გენერალური დირექტორი

2021 წ. 2 თებერვალი



7-13 გვერდებზე დართულია შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავალი საბროკერო საქმიანობიდან		173	246
საიჯარო შემოსავალი		147	136
სულ შემოსავალი		320	382
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(81)	(85)
ცვეთის ხარჯი		(31)	(31)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(16)	(10)
საოპერაციო ხარჯები		(128)	(126)
საკუთრო ზარალი/შემოსულობა		(110)	(2)
საპროცენტო შემოსავალი	8	51	36
ზარალი შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან	1	-	(3,330)
წმინდა მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		133	(3,040)

7-13 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	საწესდებო		სულ
		კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საკუთარი კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2017 წ.		11,206	(2,509)	8,697
მესაკუთრეების მიერ კაპიტალის ამოღება	7	(3,750)	-	(3,750)
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	(3,040)	(3,040)
31 დეკემბერი, 2018 წ.		7,456	(5,549)	1,907
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	133	133
31 დეკემბერი, 2019 წ.		7,456	(5,416)	2,040

7-13 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		173	296
მიღებული საიჯარო შემოსავლები		156	125
გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი		(84)	(57)
მიღებული პროცენტები		36	30
გადახდილი საოპერაციო გადასახადი		(26)	(61)
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები		(30)	(231)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		225	102
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი ნაკადები			
გაცემული სესხები		(293)	(390)
გაცემული სესხების დაფარვებიდან მიღებული შემოსავალი		32	378
შვილობილი კომპანიის გასხვისება	1	-	3,750
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(261)	3,738
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი ნაკადები			
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	7	-	(3,750)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		-	(3,750)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(47)	(4)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)		(83)	86
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		108	22
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, 31 დეკემბერი		25	108

7-13 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „აუტო ვეი“ (შემდგომში, „კომპანია“) (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 225384312) 2004 წლის 9 აგვისტოს დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითადი საოპერაციო საქმიანობა უკავშირდება მწვანე ბარათების რეალიზაციას, რაც ავტომფლობელს სთავაზობს მესამე პირის პასუხისმგებლობის დაზღვევას საზღვარგარეთ გამგზავრებისას. ამ საქმიანობის ფარგლებში შპს „აუტო ვეი“ გვევლინება, როგორც სადაზღვევო აგენტი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი, N 20.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის „შპს აუტო ვეის“ 100%-იანი წილის მფლობელი იყო სს „სადაზღვევო კომპანია ალდაგი“ (2018წ.: 100%-ს ფლობდა სს „სადაზღვევო კომპანია ალდაგი“).

2018 წლის 16 ოქტომბერს კომპანიამ თავისი 100%-იანი წილი სს „გრინვეი საქართველოში“ გაასხვისა სს „ა გრუფზე“ (საბოლოო შმობელ კომპანიაზე) 3,750 ლარის ანაზღაურების სანაცვლოდ. გასხვისებისას სს „გრინვეი საქართველოში“ ინვესტიციის წმინდა საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 7,080 ლარს, გასხვისების შედეგად მიღებული ზარალის მოცულობა 3,330 ლარი.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანიას გასულ საანგარიშგებო პერიოდში არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ით მომზადებული მოცემული ანგარიშგება მისი პირველი ანგარიშგებაა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც განხილულია ქვემოთ მოცემულ საღრიცხვო პოლიტიკაში. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში მუხლების თანმიმდევრულობა მოცემულია ლიკვიდურობის ხარისხის მიხედვით.

3. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულისგან, მიმდინარე ანგარიშებისა და საბანკო ანაზღაურებისგან, რომელთაც აქვთ განთავსებიდან სამი თვის ვადა და თავისუფალნი არიან სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვისთვის კომპანიას არჩეული აქვს ბასს 39-ის გამოყენების მიდგომა. ბასს 39-ის სტანდარტის შესაბამისად, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე მფლობელობაში არსებულ ფასიან ქაღალდებად ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ ინვესტიციების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას.

სესხები და მისაღები ანგარიშები

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ამ ინვესტიციების აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს ინვესტიციის შესაძენად გადახდილი საზღაურის სამართლიან ღირებულებას. ინვესტიციის თვითღირებულებაში შედის მის შემენასთან უშუალოდ დაკავშირებული ყველა გარიგების დანახარჯი. პირველადი აღიარების შემდეგ ინვესტიციები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება სესხების და მისაღები ანგარიშების აღიარების შეწყვეტის ან გაუფასურების შემთხვევაში, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის განზრახვა. შემოსავალი და ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, რომლის შესახებაც საგანგებოდ მიეთითება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სესხებისა და მისაღები ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი.

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ანუ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომლის გაანგარიშებაც მოხდა პირველადი აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები

დაგირავებული ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულების გამოთვლა ასახავს ფულად ნაკადებს, რომლებიც გამომდინარეობს დაგირავებული ქონების გამოსყიდვის უფლების ჩამორთმევიდან, რასაც აკლდება უზრუნველყოფის საგნის მიღებასთან და რეალიზაციასთან დაკავშირებული ხარჯები, იმისდა მიუხედავად, მოსალოდნელია თუ არა უზრუნველყოფის საგნის გამოსყიდვის უფლების ჩამორთმევა.

კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან კოლექტიურად აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება კოლექტიურად.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სესხებისა და მისაღები ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი (გაგრძელება)

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების კოლექტიურად შეფასების პროცესში.

თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ნებისმიერი შემდგომი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას აღდგენის თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის კომპანიის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება თუ:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აღირიცხება ხარჯად.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
საოფისე შენობები	50
ავეჯი და მოწყობილობები	5-10
კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5

საიჯარო ქონების გაუმჯობესებების ცვეთა ხდება შესაბამისი საიჯარო აქტივის მთლიანი ვადის განმავლობაში, ან იჯარის მოსალოდნელ ვადაზე, თუ ეს უკანასკნელი უფრო ხანმოკლეა.

აქტივების ნარჩენი ღირებულების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და მეთოდების გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება საჭიროებისამებრ ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის იმ წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

დაუსრულებელი მშენებლობა მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება ძირითადი საშუალების მშენებლობას, მათ შორის მშენებლობის განმავლობაში გაწეული შესაბამისად განაწილებული პირდაპირი ცვლადი ხარჯები და ფიქსირებული ზედნადები ხარჯები. ასეთი აქტივების ცვეთა, მსგავსი ძირითადი საშუალების ანალოგიურად, იწყება მაშინ, როდესაც აქტივები ექსპლუატაციისთვის მზად არის.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთარი უფლების ცვლილება) მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ შეფასება. შემოსავლისა და ხარჯის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

ყველა სასესხო ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში ადისკონტირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

გაანგარიშება ითვალისწინებს ფინანსური ინსტრუმენტის ყველა სახელშეკრულებო პირობას (მაგალითად, წინასწარი გადახდის შესაძლებლობას) და მოიცავს ნებისმიერ საკომისიო თანხას და დამატებით ხარჯს, რომელიც პირდაპირ განეკუთვნება ინსტრუმენტს და წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარდა სამომავლო საკრედიტო ზარალისა. ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება თუ კომპანია გადახედავს მის მიერ დასაფარი თუ მისაღები სავარაუდო თანხების შეფასებას. კორექტირებული საბალანსო ღირებულება გამოითვლება თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთზე დაყრდნობით და საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღირიცხება, როგორც საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი.

როდესაც ფინანსური აქტივის თუ მსგავსი აქტივების ჯგუფის ღირებულება მცირდება გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამო, საპროცენტო შემოსავლის აღიარება გრძელდება ახალ საბალანსო ღირებულებაზე თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გადასახადები

სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება საქართველოში არ იბეგრება, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, შეწირულობებზე, ზენორმატიულ დანაკარგებზე, ბიზნესთან დაუკავშირებელ ხარჯებზე და სხვ. დივიდენდის გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. მოგების გადასახადის განაკვეთი საქართველოში 15%-ია.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებმაც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადანგარიშების შედეგად მიღებული შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, როგორც საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/(ზარალი).

სხვაობები უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციის სახელშეკრულებო გაცვლით კურსსა და სებ-ის გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს შესულია საკურსო მოგების/ზარალის მუხლში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.8677 და 2.6766 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებით.

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

31 დეკემბრისთვის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს შემდეგს:

	2019	2018
მიმდინარე ანგარიშები	25	108
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	25	108

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. გაცემული სესხები

31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული სესხები მოიცავდა შემდეგს:

	2019	2018
სს „სადაზღვევო კომპანია ალდაგი“	551	286
სულ გაცემული სესხები	5,708	4,019

2018 წლის 28 იანვარს კომპანიამ გასცა სესხი მშობელ კომპანიაზე 12%-იანი საპროცენტო განაკვეთით. სესხის ძირითადი თანხა უნდა დაიფაროს 2021 წლის დეკემბრის ბოლომდე. გაცემული სესხის მოკლევადიანი ნაწილი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის, შესაბამისად, 51 ლარი და 68 ლარი. კომპანიის მიერ გაცემულ სესხთან დაკავშირებული საპროცენტო შემოსავალი მე-8 შენიშვნაშია განხილული.

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა ასეთია

	მიწა და შენობა-ნაგებობები
თვითღირებულება	
31 დეკემბერი, 2017 წ.	1,460
31 დეკემბერი, 2018 წ.	1,460
31 დეკემბერი, 2019 წ.	1,460
დაგროვილი ცვეთა	
31 დეკემბერი, 2017 წ.	393
ცვეთის დანარიცხი	31
31 დეკემბერი, 2018 წ.	424
ცვეთის დანარიცხი	31
31 დეკემბერი, 2019 წ.	455
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი, 2018 წ.	1,036
31 დეკემბერი, 2019 წ.	1,005

7. საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 3 ოქტომბერს კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელმა მიიღო გადაწყვეტილება შპს „აუტოვეის“ საწესდებო კაპიტალიდან 3,750 ლარის ამოღებასთან დაკავშირებასთან, რომელიც სრულად არის გადახდილი 2018 წელს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. საპროცენტო შემოსავალი

2019 წლის საპროცენტო შემოსავალი მოიცავდა შემდეგს:

	2019	2018
გაცემული სესხები	51	36
საპროცენტო შემოსავალი, სულ:	51	36

9. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წელს მსოფლიოს მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი - COVID-19, რომელიც, მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ, პანდემიად გამოცხადდა. აღნიშნული ვითარების გამო, საქართველოში 2020 წლის 21 მარტს გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა 2 თვის ვადით. კომპანია ახალი გამოწვევების წინაშე დადგა. „აუტო ვეის“ ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას საკმარისი რესურსი და ყველა პირობა აქვთ იმისათვის, რომ ბიზნესის უწყვეტობა შეინარჩუნოს და განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

გარდა ზემოთ განხილულისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ დამდგარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას მოითხოვს.