

ვისოლ ავტო ექსპრესი
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2020

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	i-iii
--------------------------------------	-------

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება.....	6
3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	17
4. შემოსავალი და თვითღირებულება	19
5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
6. წმინდა ფინანსური ხარჯები	20
7. სხვა შემოსავლები/ (ხარჯები)	21
8. წმინდა მოგება / (ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	21
9. მოგების გადასახადი.....	22
10. ძირითადი საშუალებები.....	23
11. აქტივი გამოყენების უფლებით.....	24
12. არამატერიალური აქტივები.....	25
13. გაცემული სესხები.....	25
14. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	28
15. დებიტორული დავალიანება.....	28
16. ფული და ფულის ექვივალენტები	29
17. კაპიტალი	29
18. მიღებული სესხები.....	29
19. საიჯარო ვალდებულება	32
20. კრედიტორული დავალიანება	33
21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები	33
22. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ნაშთები	34
23. ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ	35
24. კაპიტალის რისკის მართვა	39
25. სამართლიანი ღირებულება	40
26. რეკლასიფიკაცია და შესადაარისი მონაცემები	41
27. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	41

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვისოლ ავტო ექსპრეს“-ის (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფას სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც ნაჩვენებია, რომ კომპანიის წმინდა ზარალმა შეადგინა 1,712,356 ლარი (2019: 2,310,768 ლარი), ხოლო აკუმულირებული ზარალი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 17,537,825 ლარს (2019: 15,825,469). კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია 1 წლამდე პერიოდში 2020 წელს 1,817,051 ლარის ოდენობით (2019: 4,701,949 ლარი).

აღნიშნული მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბაღებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს 2020 წლის მმართველობით ანგარიშს. სავარაუდოდ, 2020 წლის მმართველობითი ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. როდესაც გავცნობით 2020 წლის მმართველობით ანგარიშს, თუ დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მასში, გვევალება ამ საკითხის ინფორმირება მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის. ასევე ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

22 ივნისი 2021 წელი

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

22 ივნისი 2021 წელი

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

RSM Georgia


შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	4	11,196,855	8,499,565
თვითღირებულება	4	(9,013,225)	(7,230,333)
საერთო მოგება	4	2,183,630	1,269,232
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(3,843,528)	(3,237,223)
წმინდა ფინანსური ხარჯები	6	(281,113)	(386,124)
სხვა შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა	7	491,601	107,548
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	8	(262,946)	(64,201)
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,712,356)	(2,310,768)
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	-	-
წმინდა ზარალი		(1,712,356)	(2,310,768)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(1,712,356)	(2,310,768)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 22 ივნისს:

ნიკოლოზ ხოდელი გენერალური დირექტორი _____

ნატა ჯაფარიძე მთავარი ბუღალტერი _____

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	4	11,196,855	8,499,565
თვითღირებულება	4	(9,013,225)	(7,230,333)
საერთო მოგება	4	2,183,630	1,269,232
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(3,843,528)	(3,237,223)
წმინდა ფინანსური ხარჯები	6	(281,113)	(386,124)
სხვა შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა	7	491,601	107,548
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	8	(262,946)	(64,201)
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,712,356)	(2,310,768)
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	-	-
წმინდა ზარალი		(1,712,356)	(2,310,768)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(1,712,356)	(2,310,768)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 22 ივნისს:

ნიკოლოზ ხოდელი

გენერალური დირექტორი

ნატა ჯაფარიძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	10	866,170	1,144,675
აქტივი გამოყენების უფლებით	11	962,849	1,321,860
გაცემული სესხები	13	147,000	5,158,781
არამატერიალური აქტივები	12	18,264	24,816
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,994,283	7,650,132
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
გაცემული სესხები	13	3,309,283	1,350,183
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	14	5,685,361	5,067,645
დებიტორული დავალიანება	15	2,005,235	1,962,804
სხვა აქტივები		60,877	10
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	837,633	362,225
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,898,389	8,742,867
მთლიანი აქტივები		13,892,672	16,392,999
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი</i>			
კაპიტალი	17	22,372,584	22,054,071
დაგროვილი ზარალი		(17,537,825)	(15,825,469)
სულ კაპიტალი		4,834,759	6,228,602
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გრძელვადიანი სესხები	18	203,146	300,009
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	19	1,083,478	1,270,033
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,286,624	1,570,042
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
მოკლევადიანი სესხები	18	5,682,219	6,846,405
კრედიტორული დავალიანება	20	1,989,878	1,521,211
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	19	95,249	219,428
გადასახდელი გადასახადები		3,943	7,311
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,771,289	8,594,355
სულ ვალდებულებები		9,057,913	10,164,397
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,892,672	16,392,999

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 22 ივნისს:

ნიკოლოზ ხოდელი გენერალური დირექტორი _____

ნატა ჯაფარიძე მთავარი ბუღალტერი _____

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	10	866,170	1,144,675
აქტივი გამოყენების უფლებით	11	962,849	1,321,860
გაცემული სესხები	13	147,000	5,158,781
არამატერიალური აქტივები	12	18,264	24,816
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,994,283	7,650,132
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
გაცემული სესხები	13	3,309,283	1,350,183
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	14	5,685,361	5,067,645
დებიტორული დავალიანება	15	2,005,235	1,962,804
სხვა აქტივები		60,877	10
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	837,633	362,225
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,898,389	8,742,867
მთლიანი აქტივები		13,892,672	16,392,999
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი</i>			
კაპიტალი	17	22,372,584	22,054,071
დაგროვილი ზარალი		(17,537,825)	(15,825,469)
სულ კაპიტალი		4,834,759	6,228,602
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გრძელვადიანი სესხები	18	203,146	300,009
გრძელვადიანი საიტარო ვალდებულებები	19	1,083,478	1,270,033
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,286,624	1,570,042
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
მოკლევადიანი სესხები	18	5,682,219	6,846,405
კრედიტორული დავალიანება	20	1,989,878	1,521,211
მოკლევადიანი საიტარო ვალდებულებები	19	95,249	219,428
გადასახდელი გადასახადები		3,943	7,311
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,771,289	8,594,355
სულ ვალდებულებები		9,057,913	10,164,397
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,892,672	16,392,999

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 22 ივნისს:

ნიკოლოზ ხოდელი

გენერალური დირექტორი

ნატა ჯაფარიძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	კაპიტალი	დაგროვებული ზარალი	სულ კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი		20,221,060	(13,514,701)	6,706,359
წლის ზარალი		-	(2,310,768)	(2,310,768)
წლის სრული შემოსავალი		-	(2,310,768)	(2,310,768)
კაპიტალის ზრდა		1,833,011	-	1,833,011
2019 წლის 31 დეკემბერი		22,054,071	(15,825,469)	6,228,602
წლის ზარალი		-	(1,712,356)	(1,712,356)
წლის სრული შემოსავალი		-	(1,712,356)	(1,712,356)
კაპიტალის ზრდა	17	318,513	-	318,513
2020 წლის 31 დეკემბერი		22,372,584	(17,537,825)	4,834,759

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 22 ივნისს:

ნიკოლოზ ხოდელი გენერალური დირექტორი _____

ნატა ჯაფარიძე მთავარი ბუღალტერი _____

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	კაპიტალი	დაგროვებული ზარალი	სულ კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი		20,221,060	(13,514,701)	6,706,359
წლის ზარალი		-	(2,310,768)	(2,310,768)
წლის სრული შემოსავალი		-	(2,310,768)	(2,310,768)
კაპიტალის ზრდა		1,833,011	-	1,833,011
2019 წლის 31 დეკემბერი		22,054,071	(15,825,469)	6,228,602
წლის ზარალი		-	(1,712,356)	(1,712,356)
წლის სრული შემოსავალი		-	(1,712,356)	(1,712,356)
კაპიტალის ზრდა	17	318,513	-	318,513
2020 წლის 31 დეკემბერი		22,372,584	(17,537,825)	4,834,759

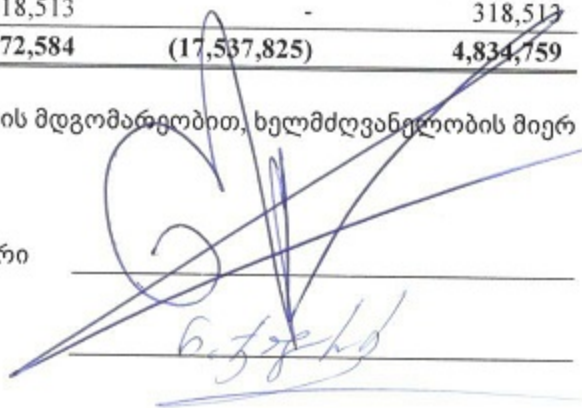
ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 22 ივნისს:

ნიკოლოზ ხოდელი

გენერალური დირექტორი

ნატა ჯაფარიძე

მთავარი ბუღალტერი



შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		(1,712,356)	(2,310,768)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,12	404,190	390,004
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები - აქტივის გამოყ. უფლება	11	140,926	308,515
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		(6,858)	(6,708)
ცვლილება საექვო მოთხოვნების ანარიცხში	13,15	(324,192)	(10,580)
ცვლილება უმომრავო მარაგების რეზერვში	14	254,212	(96,458)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ჩამოწერა ნეტო	14	-	6,213
სარეალიზაციო ღირებულებამდე			
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება	8	262,946	64,201
საპროცენტო ხარჯი	6	810,868	545,219
საპროცენტო შემოსავალი	6	(548,602)	(172,108)
<i>ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:</i>			
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	15	211,828	(651,286)
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	14	(871,928)	1,593,438
ცვლილება სხვა აქტივებში		(60,867)	65,111
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	20	311,669	(248,810)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებაში		(3,368)	7,311
გამოყენებული ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობაში		(1,131,532)	(516,706)
მიღებული პროცენტები		103,652	49,100
გადახდილი პროცენტები		(623,749)	(137,694)
წმინდა გამოყენებული ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობაში		(1,651,629)	(605,300)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(395,659)	(684,378)
ცვლილება - აქტივის გამოყ. უფლება	11	218,085	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	10	283,384	87,399
გაცემული სესხების ცვლილება, წმინდა	13	4,305,730	(6,566,402)
წმინდა შედეგი საინვესტიციო საქმიანობიდან		4,411,540	(7,163,333)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
ცვლილება მიღებულ სესხებში	18	(2,119,854)	6,548,221
ცვლილება საიჯარო ვალდებულებაში	19	(508,440)	(342,870)
ცვლილება კაპიტალში	17	318,513	1,833,011
წმინდა შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან		(2,309,781)	8,038,362
ფული და ფულის ექვივალენტები			
ნაშთი წლის დასაწყისში		362,225	92,629
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		450,130	269,681
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა	8	25,278	(85)
ნაშთი წლის ბოლოს	16	837,633	362,225

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 22 ივნისს:

ნიკოლოზ ხოდელი გენერალური დირექტორი _____

ნატა ჯაფარიძე მთავარი ბუღალტერი _____

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგრამდე		(1,712,356)	(2,310,768)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,12	404,190	390,004
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები - აქტივის გამოყ. უფლება	11	140,926	308,515
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		(6,858)	(6,708)
ცვლილება საექვო მოთხოვნების ანარიცხში	13,15	(324,192)	(10,580)
ცვლილება უმოძრავო მარაგების რეზერვში	14	254,212	(96,458)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ჩამოწერა ნეტო	14	-	6,213
სარეალიზაციო ღირებულებამდე			
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება	8	262,946	64,201
საპროცენტო ხარჯი	6	810,868	545,219
საპროცენტო შემოსავალი	6	(548,602)	(172,108)
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	15	211,828	(651,286)
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	14	(871,928)	1,593,438
ცვლილება სხვა აქტივებში		(60,867)	65,111
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	20	311,669	(248,810)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებაში		(3,368)	7,311
გამოყენებული ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობაში		(1,131,532)	(516,706)
მიღებული პროცენტები		103,652	49,100
გადახდილი პროცენტები		(623,749)	(137,694)
წმინდა გამოყენებული ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობაში		(1,651,629)	(605,300)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(395,659)	(684,378)
ცვლილება - აქტივის გამოყ. უფლება	11	218,085	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	10	283,384	87,399
გაცემული სესხების ცვლილება, წმინდა	13	4,305,730	(6,566,402)
წმინდა შედეგი საინვესტიციო საქმიანობიდან		4,411,540	(7,163,333)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
ცვლილება მიღებულ სესხებში	18	(2,119,854)	6,548,221
ცვლილება საიჯარო ვალდებულებაში	19	(508,440)	(342,870)
ცვლილება კაპიტალში	17	318,513	1,833,011
წმინდა შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან		(2,309,781)	8,038,362
ფული და ფულის ექვივალენტები			
ნაშთი წლის დასაწყისში		362,225	92,629
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		450,130	269,681
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა	8	25,278	(85)
ნაშთი წლის ბოლოს	16	837,633	362,225

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 22 ივნისს:

ნიკოლოზ ხოდელი გენერალური დირექტორი

ნატა ჯაფარიძე მთავარი ბუღალტერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის კომპანიას ჰყავდა 70 (2019 წელს - 88) თანამშრომელი.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის წილობრივი სტრუქტურა შემდეგნაირად გამოიყურება:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“ (სკ 204161098)	100%	100%

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარებიან სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, დამატებით გამოწვევებს უქმნიან საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის შესახებ, კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

საქართველოს ეკონომიკა გარკვეული სტრუქტურული გამოწვევებით ხასიათდება, რამაც COVID-19 პანდემიით გამოწვეული რეცესიის პირობებში საგარეო ფაქტორების მიმართ მოწყვლადობის რეალიზება გამოიწვია. საქართველო მცირე ზომის ღია ეკონომიკაა დოლარიზაციის ჯერ კიდევ მაღალი მაჩვენებლით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ ნაკადებზე მზარდი დამოკიდებულებით, რაც გლობალური ეკონომიკური და ფინანსური ტენდენციების მიმართ მოწყვლადობას განაპირობებს. მსოფლიო მასშტაბით COVID-19 პანდემიით გამოწვეულმა ეკონომიკურმა კრიზისმა, კერძოდ კი ისეთმა გარემოებებმა, როგორებიცაა მნიშვნელოვნად შემცირებული ეკონომიკური აქტივობა, ფინანსური ნაკადების შემოღინების კლება, განვითარებად ქვეყნებში გაზრდილი რისკის პრემია და, ასევე, პანდემიის გავრცელებასა და მის ხანგრძლივობასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა, საქართველოს ეკონომიკის საგარეო ფაქტორების მიმართ მოწყვლადობის რეალიზება გამოიწვია. შესაბამისად, გაზრდილია ფინანსური სტაბილურობის რისკებიც.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს სრანდარტები”) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ხარჯების ფუნქციურ კლასიფიკაციას. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

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

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)

- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია დგას გარკვეული ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების წინაშე, რაც ქვემოთ არის აღწერილი.

- კომპანიის წმინდა ზარალმა 2020 წელს შეადგინა 1,712,356 ლარი (2019 წელს: 2,310,768 ლარი)
- კომპანიის დაგროვილი ზარალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 17,537,825 ლარს (2019: 15,825,469 ლარს).
- კომპანიის უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია 1 წლამდე პერიოდში 2020 წელს შეადგენდა 1,817,051 ლარს (2019: 4,701,949 ლარს).

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

შემასუსტებული ფაქტორები:

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

- კომპანია გეგმავს ოპტიმიზაციის გზით სახელფასო ხარჯის შემცირებას, ისე რომ ეს არ იმოქმედებს კომპანიის ფუნქციონირებასა და ოპერაციულ საქმიანობაზე.
- კომპანიამ, 2020 წლიდან შექმნა დისტრიბუციის სამსახური, ასევე დაიწყო საპილოტე პროექტის განხორციელება, რომელიც გულისხმობს დედა კომპანიის ავტოგასამართ სადგურზე პროდუქციის რეალიზაციას, ამ და სხვა აქტივობების შედეგად 2020 წელს კომპანიის შემოსავლები გაიზარდა 30%-ით, მენეჯმენტი დარწმუნებულია რომ ეს ზრდა გაგრძელდება მომდევნო წლებშიც.
- 2021 წელს კომპანიამ აიღო ახალი სესხები თიბისი ბანკისგან საოპერაციო საქმიანობის შეუფერხებელი ფუნქციონირებისთვის.
- დამფუძნებელი საჭიროების შემთხვევაში გამოთქვამს მზადყოფნას კაპიტალში დამატებითი ფულადი შენატანების განხორციელებაზე.

ზემოთ აღნიშნული სამოქმედო გეგმა ხელს შეუწყობს ჯგუფს ფინანსური და საოპერაციო მდგომარეობის გაუმჯობესებაში. ამ შემასუსტებული ფაქტორების გათვალისწინებით მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს ფუნქციონირებადი საწარმოს რისკი.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. წარმოდგენილი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც დამრგვალების თანრიგი სხვაგვარად არის მითითებული.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ასევე არ შეუფასებია ახალი და შესწორებული სტანდარტების ეფექტი, რომელიც არ არის ძალაში შესული არ არის ძალაში შესული 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

2.1 სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ა) შემოსავლები

i. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი აღიარდება კომპენსაციის იმ მოცულობით, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის საქონლის მიწოდების ან/და მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ. მომხმარებლებთან გაფორმებული თითოეული ხელშეკრულებისათვის კომპანია: ახდენს კონტრაქტის იდენტიფიცირებას; ახდენს შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; ადგენს გარიგების ფასს, რომელშიც ითვალისწინებს როგორც ცვლად კომპენსაციებს, ასევე ფულის დროით ღირებულებას; ახდენს გარიგების ფასის განაწილებას შესასრულებელ ვალდებულებებზე; აღიარებს შემოსავალს იმ მომენტში, როდესაც ასრულებს გარიგებით დადგენილ შესასრულებელ ვალდებულებას.

ანაზღაურების ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, ფასის კონცესიის, მასტიმულირებელი ფასების, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. დაპირებული ანაზღაურება შეიძლება იმ შემთხვევაშიც იცვლებოდეს, როდესაც საწარმოს უფლება ანაზღაურების მიღებაზე დამოკიდებულია სამომავლო მოვლენის მოხდენაზე ან არმოხდენაზე. მაგალითად, ანაზღაურების ოდენობა ცვალებადი იქნება, თუ პროდუქტი გაიყიდა უკან დაბრუნების უფლებით, ან ხელშეკრულებაში საქმიანობის შედეგის საფუძველზე ბონუსის სახით ფიქსირებული თანხა გათვალისწინებული კონკრეტული ეტაპის დასრულებისთვის.

ii. საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც მყიდველი მოიპოვებს კონტროლს საქონელზე - ეს თარიღი ძირითადად ემთხვევა საქონლის მიწოდების დროს.

iii. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

შემოსავალი კონტრაქტიდან, რომელიც ითვალისწინებს მომსახურების გაწევას, აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევის მომენტში ფიქსირებული ფასით, ან საათობრივი განაკვეთის შესაბამისად.

iv. საიჯარო შემოსავალი

შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან, იჯარის პერიოდის განმავლობაში აღიარდება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით, ხოლო შემოსავალი ფინანსური იჯარიდან თავდაპირველი აღიარებისას - მთლიანი საიჯარო ინვესტიციით, რომელიც დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით.

v. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარდება, მაშინ როდესაც ის გამომუშავდება, ან კომპანია მიიღებს ფულადი ნაკადების მოთხოვნის უფლებას.

(ბ) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და

ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. იმ შემთხვევაში თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს რომელთა გამოყენების ვადა ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები.

ii. შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

iii. ცვეთა

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

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

ცვეთის დარიცხვა წარმოებს წრფივი მეთოდით, შესაბამის წლიური განაკვეთით:

- შენობა - ნაგებობები 5%;
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 20%;
- საოფისე ავეჯი და მოწყობილობები 20%;
- სატრანსპორტო საშუალებები; 20%.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

(გ) აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: 1) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; 2) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 3) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; 4) იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

(დ) არამატერიალური აქტივები

i. თავდაპირველი აღიარება

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

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ტარდება არანაკლებ დაგროვილი ამორტიზაციისთვის. კომპანიაში წარმოშობილი არამატერიალური აქტივები, კაპიტალიზებული განვითარების ხარჯების გამოკლებით, არ არის კაპიტალიზირებული და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როცა გაწეულ იქნა ეს დანახარჯები.

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნაწილი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ii. ამორტიზაცია

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- პროგრამული უზრუნველყოფა 15 წლამდე;
- სხვა არამატერიალური აქტივები 15 წლამდე;

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

(ე) მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება - FIFO მეთოდი. მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. შეძენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა

შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივ სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდგომ.

მარაგები გზაში წარმოადგენს საქონელს, რომელიც გამყიდველის მიერ გამოგზავნილია, მაგრამ ჯერ ვერ მიაღწია მყიდველის მიერ განსაზღვრულ დანიშნულების ადგილამდე. მარაგები გზაში კლასიფიკაცია გამოიყენება იმის დასადგენად, რომ კომპანიას აქვს საკუთრების უფლება მარაგებზე, რომლებიც ტრანპორტირების პროცესშია.

(ვ) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარე იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

1) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 2) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; 3) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; 4) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; 5) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: 1) ზრდის საბალანსო ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით; 2) ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით; 3) ხელახლა აფასებს საბალანსო ღირებულებას ხელახალი შეფასების შედეგის, ან იჯარის მოდიფიკაციების, ან გადასინჯული (შესწორებული) არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით. როდესაც ხდება საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასება, კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება, ხოლო იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლება სრულადაა ჩამოწერილი, სხვაობა აისახება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

(ზ) ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

(თ) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ

მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი პუნქტები (მაგ: გასაყიდად არსებული წილობრივი ინსტრუმენტები) კონვერტაციას ექვემდებარება იმ დღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა.

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის	3.2766	4.0233
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	3.2095

(ი) მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

(კ) დივიდენდები

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მტკიცდება მათი განაწილება დირექტორთა საბჭოს საერთო კრებაზე. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმოო ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

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

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი საწარმომ უნდა გამოითვალოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, კერძოდ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

ა) შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. საწარმომ ამგვარი ფინანსური აქტივებისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განსაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი და გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში

ბ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს შეძენილ ან შექმნილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებს, არამედ შემდგომში გახდა საკრედიტო რისკის გავლენით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ამგვარი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საწარმომ, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ბაზრის სტანდარტული პირობებით ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვისას ფინანსური აქტივების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა უნდა მოხდეს გარიგების თარიღით ან ანგარიშსწორების თარიღით, შესაბამისად.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისათვის კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებისთანავე, აღიარებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის ანარიცხს მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის და ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისაგან ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტებს ამ თარიღისთვის აღრიცხავს შემდეგნაირად:

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების აქტიური ბაზრის კოტირებული ფასით (ე.ი პირველი დონის ამოსავალი მონაცემი), ან ეყრდნობა შეფასების ისეთ მეთოდს, რომელშიც გამოიყენება მხოლოდ ემპირიული ბაზრების მონაცემები. ორგანიზაცია თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი

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

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

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში ასახვით;

ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავალო ინსტრუმენტები

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

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

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

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

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

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

ბიზნეს მოდელი:

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

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

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

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

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

წილობრივი ინსტრუმენტები

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

წილობრივი ინსტრუმენტებ იდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღირცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში.

გაუფასურება

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

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

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

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

აღიარების შეწყვეტა

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

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

კომპანია

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმოში ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა მიანიჭოს კლასიფიკაცია „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, გარდა:

- ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმოში შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;
- ბ) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.
- გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში

(მ) ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად

გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებას ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებას ან ზარალში.

(ნ) კაპიტალი

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

(ო) ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

(პ) დივიდენდები

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მტკიცდება მათი განაწილება დირექტორთა საბჭოს საერთო კრებაზე. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე მოქმედი შეფასებებისა და დაშვებების მომზადებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ. მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებს, შეფასებებსა და მოსაზრებებს ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. შედეგად მიღებული სააღრიცხვო გადაწყვეტილებები და შეფასებები შეესაბამება რეალურ შედეგებს.

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების აღიარებისას, კომპანიის ვალდებულება შესრულებულად ითვლება საქონლის მომხმარებლისთვის მიწოდების მომენტში, რადგან თვლიან, რომ ეს არის დრო, როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი ზემოთაღნიშნულ საქონელზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის განსაზღვრა მოითხოვს შეფასებას და მსჯელობას. იგი დაფუძნებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სიცოცხლის ხანგრძლივობაზე, რომელიც დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე და აკეთებს ვარაუდს, განისაზღვროს მთლიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი თითოეული ჯგუფისათვის. ეს ვარაუდები ეფუძნება ბოლოდროინდელი გაყიდვების და ისტორიულ გამოცდილებებს.

მარაგების გაუფასურება. მარაგების გაუფასურების ანარიცხის შეფასება საჭიროებს შეფასებას და მსჯელობას. ანარიცხის დონის შეფასება ხდება იმ ბოლოდროინდელი გაყიდვების გამოცდილების, მარაგების დაძველების და სხვა ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც გავლენას ახდენს მარაგების ფასის განსაზღვრაზე.

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა. კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო სიცოცხლის მომსახურების ვადას, თავისი ძირითადი საშუალებების და განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის. სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების ან რაიმე სხვა მოვლენის შედეგად. ცვეთისა და ამორტიზაციის ოდენობა გაიზრდება როცა აქტივის გამოყენების ვადა იქნება ნაკლები ვიდრე ადრე შეფასებული მომსახურების ვადა.

საიჯარო ვადა. საიჯარო ვადა მნიშვნელოვანი კომპონენტია როგორც აქტივის გამოყენების უფლების, ისე საიჯარო ვალდებულებების გაზომვაში.

მსჯელობები ხორციელდება იმის დასადგენად, არის თუ არა გონივრული რწმუნება, რომ გამოყენებული იქნება საიჯარო ხელშეკრულების გაგრძელების ან ძირითადი აქტივის შემენის ოფციონი, ან არ იქნება გამოყენებული საიჯარო ხელშეკრულების შეჩერების ვარიანტი, საიჯარო ვადაში შესატანი პერიოდების დადგენისას. საიჯარო ვადის დადგენისას, ყველა ფაქტი და გარემოება, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს ვადის გაგრძელების ოფციონის გამოყენებისთვის, ან შეწყვეტის ოპციონის გამოყენებისათვის, განიხილება იჯარის დაწყების დღეს. განიხილული ფაქტორები შეიძლება მოიცავდეს აქტივის მნიშვნელობას ჯგუფის საქმიანობისთვის; პირობების შედარება არსებულ საბაზრო განაკვეთებთან; მნიშვნელოვანი ჯარიმების დაკისრება; უკვე არსებული იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა; ხარჯები და აქტივის ჩანაცვლების მოშლა. ჯგუფი აფასებს, გონივრულია თუ არა გაგრძელების ოპციონის გამოყენება, ან შეწყვეტის ოპციონის გამოყენება, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების მნიშვნელოვანი ცვლილება.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი. თუ საპროცენტო განაკვეთი საიჯარო პირობებში მარტივად ვერ განისაზღვრება, ზღვრული სასესხო განაკვეთის დამატებითი სესხის პროცენტის დაანგარიშება ხდება მომავალი საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით, რომ მოხდეს საიჯარო ვალდებულების ამჟამინდელი ღირებულების განსაზღვრა იჯარის დაწყების მომენტში. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რასაც კომპანია აფასებს, რომ მას მესამე მხარის გადახდა მოუწევს, სესხის მისაღებად საჭირო სახსრების მისაღებად საჭირო აქტივის მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად, მსგავსი პირობებით, უსაფრთხოებით და ეკონომიკური გარემოთი. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რაც ჯგუფის შეფასებით, მას მესამე მხარისთვის უნდა გადაეხადა მესამე მხარისგან სესხის მიღების შემთხვევაში რომ მიეღო მსგავსი აქტივი გამოყენების უფლებით, მსგავს პირობებში და ეკონომიკური გარემოში.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7) და
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტირებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

მენეჯმენტის შეფასების აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. შემოსავალი და თვითღირებულება

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11,370,116	8,739,604
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	70,394	97,362
სხვა შემოსავლები	-	6,391
უკან დაბრუნებული საქონელი	(243,655)	(343,792)
სულ შემოსავლები	11,196,855	8,499,565
რეალიზირებული პროდუქცია	(8,612,713)	(6,904,358)
სახელფასო ხარჯები	(276,189)	(276,189)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნეტო		
სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერა	(94,080)	(6,213)
სერვის ცენტრების სხვა ხარჯები	(30,243)	(43,573)
სულ თვითღირებულება	(9,013,225)	(7,230,333)
საერთო მოგება	2,183,630	1,269,232

შემოსავალი რეალიზაციიდან შედგება საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან. კომპანიის ძირითადი საქონლის ტიპები მოიცავს საბურავებს, ავტო-ნაწილებს, საავტომობილო ზეთებსა და სხვა საცხებ-საპოხ მასალებს:

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2020	2019
საცხებ-საპოხი მასალები	7,559,866	5,131,549
საბურავები	2,337,823	1,830,087
ავტო ნაწილები	1,283,541	612,808
ანტიფრიზი	168,427	243,596
სხვა	20,459	921,564
სულ	11,370,116	8,739,604

თვითღირებულება	2020	2019
საცხებ-საპოხი მასალები	5,752,331	3,938,077
ავტო ნაწილები	888,839	467,123
სხვა	1,820	514,362
საბურავები	1,850,895	1,869,653
ანტიფრიზი	118,828	115,143
სულ	8,612,713	6,904,358

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული

წლისათვის

ქართულ ლარში

ხელფასის საერთო ხარჯი შეადგენს 2,809,781 ლარს, რომლიდანაც, 276,189 ლარი მიკუთვნებულია პროდუქციის თვითღირებულებისთვის.

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ხელფასის ხარჯი	2,502,213	1,897,569
ცვეთა და ამორტიზაცია	404,190	390,004
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	324,192	10,580
ცვეთა - აქტივი გამოყენების უფლებით	140,926	308,467
ტრანსპორტირების ხარჯი	131,314	164,624
ბანკის საკომისიო	91,766	36,236
მარკეტინგის და სხვა საკონსულტაციო ხარჯები	89,062	106,973
საგადასახადო ხარჯები	44,572	117,884
აუდიტის ხარჯი	20,339	-
კომუნალური ხარჯები	9,924	11,116
საკანცელარიო ხარჯები	1,510	537
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	-	68,413
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	83,520	124,820
სულ	3,843,528	3,237,223

6. წმინდა ფინანსური ხარჯები

	2020	2019
გაცემულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	548,602	172,108
სულ საპროცენტო შემოსავალი	548,602	172,108
საპროცენტო ხარჯები საბანკო სესხებზე	(639,958)	(296,789)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(170,910)	(248,430)
საბანკო გარანტიის ხარჯები	(18,847)	(13,013)
სულ ფინანსური ხარჯი	(829,715)	(558,232)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(281,113)	(386,124)

7. სხვა შემოსავლები/ (ხარჯები)

	2020	2019
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	623,507	223,808
საქონლის ზედმეტობის აღიარება	257,570	-
შემოსავალი გაქირავებიდან	145,472	104,944
შემოსავალი სარეკლამო კამპანიიდან	91,882	91,260
საშემოსავლო შეღავათი	20,254	-
პირგასამტეხლო შემოსავალი	18,189	-
Covid-19 საიჯარო შეღავათი	11,809	-
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	6,858	6,708
შემოსავლები მეორადი ზეთების გაყიდვიდან	-	6,518
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	71,473	14,378
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(131,906)	(116,260)
კონვერტაციის საკომისიო ხარჯი	(59,296)	(22,437)
ჯარიმის სახით გადახდილი გადასახადები	(23,588)	(46,157)
საავტომობილო მომსახურების ხარჯი	(13,469)	(10,888)
ტენდერის პროცესის დარღვევის ხარჯები	(6,205)	-
საინკასაციო მომსახურების ხარჯები	(5,191)	(6,989)
მაგნე ნარჩენების ხარჯები	(3,488)	(5,006)
სასამართლო დავების და სხვა ხარჯები	(1,472)	(10,808)
სხვა ხარჯები	(19,197)	(13,977)
სულ სხვა შემოსავალი	491,601	107,548

2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში, კომპანიის ძირითად შემოსავალს გაქირავებიდან შეადგენდა სასაწყობო და სერვის ცენტრებისთვის განკუთვნილი ფართობების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი, რომლის ნაწილიც, მომავალში, განსაზღვრულია, რომ იქნას გამოყენებული კომპანიის პირადი სერვის ცენტრისა და საწყობის მოსაწყობად.

8. წმინდა მოგება / (ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან

	2020	2019
გაცემული სესხები	1,595,896	-
სასესხო ვალდებულებები	881,504	182,047
ფული და ფულის ექვივალენტები	43,977	60
კრედიტორული დავალიანება	66,829	2,777
დებიტორული დავალიანება	922	-
სულ მოგება	2,589,128	184,884
სასესხო ვალდებულებები	(1,750,897)	-
გაცემული სესხები	(858,653)	(182,760)
კრედიტორული დავალიანება	(223,825)	(66,180)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(18,699)	(145)
სულ ზარალი	(2,852,074)	(249,085)
წმინდა	(262,946)	(64,201)

9. მოგების გადასახადი

კომპანიას არ გააჩნდა მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულება 2020 და 2019 წლებში.

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

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

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

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

10. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	სარეკლამო მასალები	კომპიუტერ ული ტექნიკა	სხვა აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	37,458	459,864	465,841	226,048	135,415	14,951	165,226	558,549	2,063,352
შეძენა	-	27,575	43,381	8,108	4,747	1,271	599,296	-	684,378
გაყიდვა	-	(13,403)	(45,159)	-	(3,756)	(1,411)	(62,270)	-	(125,999)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,458	474,036	464,063	234,156	136,406	14,811	702,252	558,549	2,621,731
შეძენა	-	41,664	4,881	11,860	3,101	2,517	331,636	-	395,659
გაყიდვა	-	(23,482)	(51,816)	(11,401)	(6,598)	(2,930)	(337,000)	(8,318)	(441,545)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,458	492,218	417,128	234,615	132,909	14,398	696,888	550,231	2,575,845
ცვეთა და გაუფასურება									
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(5,356)	(296,906)	(314,768)	(136,535)	(74,346)	(10,396)	(67,408)	(233,461)	(1,139,176)
ცვეთა წლის მანძილზე	(1,781)	(79,886)	(44,953)	(23,521)	(18,429)	(3,623)	(125,090)	(85,905)	(383,188)
გაყიდვა	-	2,213	16,272	-	1,576	279	24,915	53	45,308
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(7,137)	(374,579)	(343,449)	(160,056)	(91,199)	(13,740)	(167,583)	(319,313)	(1,477,056)
ცვეთა წლის მანძილზე	(1,858)	(61,642)	(48,126)	(38,852)	(20,063)	(1,073)	(140,880)	(85,144)	(397,638)
გაყიდვა	-	15,333	38,416	3,938	4,453	827	98,430	3,622	165,019
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(8,995)	(420,888)	(353,159)	(194,970)	(106,809)	(13,986)	(210,033)	(400,835)	(1,709,675)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	32,102	162,958	151,073	89,513	61,069	4,555	97,818	325,088	924,176
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,321	99,457	120,614	74,100	45,207	1,071	534,669	239,236	1,144,675
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,463	71,330	63,969	39,645	26,100	412	486,855	149,396	866,170

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის გამოყენებული როგორც სესხის უზრუნველყოფა.

11. აქტივი გამოყენების უფლებით

	აქტივის გამოყენების უფლება - შენობები
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,821,156
დამატება	-
შემცირება მოდიფიკაციის გამო	20,766
აქტივი გამოყენების უფლებით- დასრულება	(308,515)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,533,407
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(499,296)
ცვეთის ხარჯი	(140,926)
დასრულებულის დაგროვილი ცვეთა	69,664
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(570,558)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,321,860
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	962,849

კომპანიის აქტივების გამოყენების უფლება მოიცავს 5 უძრავ ქონებას სადაც ძირითადად განთავსებული არის კომპანიის სერვის ცენტრები, სათაო ოფისი და საწყობები. იჯარის ვადები იცვლება 3 წლიდან - 25 წლამდე. ხელშეკრულებებით არ არის განსაზღვრული ვადის გაგრძელების, ყიდვის და ხელშეკრულების გაწყვეტის ოფციები. ზღვრულ საპროცენტო განაკვეთად განისაზღვრა ზღვრული სასესხო განაკვეთი რომელიც შეადგენს 14.4%-ს.

ხელშეკრულებები მოიცავს ფიქსირებულ გადასახადებს, რომელთა გადახდაც ხდება ყოველთვიურად.

2020 წელს საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხულ პროცენტზე დამატებითი ინფორმაციისთვის, გთხოვთ, იხილოთ მე-19 შენიშვნა.

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

12. არამატერიალური აქტივები

	კომპიუტერული პროგრამა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
თვითღირებულება			
1 იანვარი 2019	42,017	5,763	47,780
შემენა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	42,017	5,763	47,780
შემენა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	42,017	5,763	47,780
ამორტიზაცია			
1 იანვარი 2019	(14,482)	(1,666)	(16,148)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(5,982)	(834)	(6,816)
31 დეკემბერი 2019	(20,464)	(2,500)	(22,964)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(5,999)	(553)	(6,552)
31 დეკემბერი 2020	(26,463)	(3,053)	(29,516)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2019	27,535	4,097	31,632
31 დეკემბერი 2019	21,553	3,263	24,816
31 დეკემბერი 2020	15,554	2,710	18,264

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნდა სრულად ამორტიზებული არამატერიალური აქტივები.

13. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები წარმოდგენილია ცხრილში:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
გრძელვადიანი ნაწილი		
სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“	150,000	5,158,781
სესხის გაუფასურების რეზერვი	(3,000)	-
სულ	147,000	5,158,781
მიმდინარე ნაწილი		
სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“	2,810,279	1,228,780
შპს ვისოლ ექსპრესი	505	-
მისაღები პროცენტები	566,355	121,403
სესხის გაუფასურების რეზერვი	(67,856)	-
სულ	3,309,283	1,350,183

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

2020 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ გაცემული გრძელვადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	6-ოქტ-2020	1-აპრ-2022	12.20%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიურად	ლარი	150,000
სულ მიღებული სესხები							150,000
სულ ძირი							150,000
სულ გადასახდელი პროცენტი							-
სულ სესხი							150,000

2020 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ გაცემული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
შპს ვისოლ ექსპრესი	27-მაი-2020	1-ივლ-2020	13%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიურად	ლარი	505
შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	12-თებ-2020	1-იან-2021	9.50%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიურად	დოლარი	6,553
შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	29-ნოვ-2019	1-დეკ-2021	10.00%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიურად	დოლარი	2,803,726
სულ მიღებული სესხები							2,810,784
სულ ძირი							2,810,784
სულ გადასახდელი პროცენტი							566,355
სულ სესხი							3,377,139

2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ გაცემული გრძელვადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	30-დეკ-2019	1-იან-2022	12%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიურად	ლარი	290,000
შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	29-ნოვ-2019	12-იან-2021	8%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიურად	დოლარი	4,868,781
სულ მიღებული სესხები							5,158,781
სულ ძირი							5,158,781
სულ გადასახდელი პროცენტი							34,500
სულ სესხი							5,193,281

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ გაცემული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	29-აგვ-2019	4-იან-2020	11%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიურად	ლარი	1,228,780
სულ მიღებული სესხები							1,228,780
სულ ძირი							1,228,780
სულ გადასახდელი პროცენტი							86,903
სულ სესხი							1,315,683

სავალუტო გადაფასებით გამოწვეული ეფექტის სანახავად, გთხოვთ, იხილეთ მე-8 განმარტებითი შენიშვნა.

სესხის ანარიცხის მოძრაობა საწარმოში:

გაუფასურების რეზერვი 2019 წლის 31	-
სესხის გაუფასურების რეზერვი	70,856
გაუფასურების რეზერვი 2020 წლის 31	70,856

14. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
საბურავები	2,044,372	2,056,625
საცხებ-საპოხი მასალები	2,298,836	1,678,890
ავტო ნაწილები	424,886	552,287
ანტიფრიზი	265,962	207,841
მარაგები გზაში	201,848	103,555
სხვა	449,457	468,447
სულ	5,685,361	5,067,645

საანგარიშგებო პერიოდის დროს მოხდა 1,325,818 ლარის (2019: 1,568,726 ლარი) ნელა მოძრავი მარაგების გამოვლენა.

2020 და 2019 წლების ბოლოსთვის, კომპანიის მიმდინარე და სამომავლო სასაქონლო-მატერიალური მარაგების 100% დაგირავებული იყო სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ მიერ სს „თიბისი ბანკი“-საგან მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად.

15. დებიტორული დავალიანება

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მოთხოვნები იურიდიული პირების მიმართ	2,076,384	1,966,855
მოთხოვნები სარეკლამო კამპანიისთვის	-	59,811
სხვა მოთხოვნები	50,882	5,600
წინასწარ გადახდები	473,234	272,467
სულ დებიტორული დავალიანება	2,600,500	2,304,733
იურიდიული პირების დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი	(490,783)	(237,447)
სარეკლამო კამპანიის მიმართ დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი	-	(56,282)
წინასწარ გადახდების გაუფასურების ხარჯი	(48,200)	(48,200)
სულ ანარიცხები	(595,265)	(341,929)
დებიტორული დავალიანება, წმინდა	2,005,235	1,962,804

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-90	91-180	>180	სულ
დარეზერვების განაკვეთი	0%	24%	27%	100%	
დებიტორული დავალიანება	765,098	338,917	766,419	256,832	2,127,266
ანარიცხი	-	(81,165)	(209,068)	(256,832)	(547,065)
სულ დებიტორული მოთხოვნები	765,098	257,752	557,351	-	1,580,201

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-91	91-180	>180	სულ
დარეზერვების განაკვეთი	2%	5%	25%	50%	100%	
დებიტორული დავალიანების	1,514,282	224,002	15,927	59,586	218,469	2,032,266
ანარიცხი	(30,286)	(11,200)	(3,982)	(29,792)	(218,469)	(293,729)
სულ დებიტორული მოთხოვნები	1,483,996	212,802	11,945	29,794	-	1,738,537

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდგენილად:

	დებიტორული დავალიანება	წინასწარ გადახდები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2019	(331,425)	-	(331,425)
დამატებითი დარიცხვა მიმდინარე წლისათვის	(87,854)	(48,200)	(136,054)
გაუფასურების ანარიცხის ამობრუნება	125,550	-	125,550
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	(293,729)	(48,200)	(341,929)
დამატებითი დარიცხვა მიმდინარე წლისათვის	(253,336)	-	(253,336)
გაუფასურების ანარიცხის ამობრუნება	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	(547,065)	(48,200)	(595,265)

არ არსებობს მატერიალური განსხვავება სავაჭრო მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და წმინდა საბალანსო ღირებულებას შორის.

16. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ფული საბანკო ანგარიშებზე	835,216	359,490
ნაღდი ფული	2,417	2,735
სულ	837,633	362,225

საბალანსო ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის არ არსებობს არსებითი სხვაობები. კომპანიას არ აქვს დეპოზიტზე განთავსებული თანხები.

სავალუტო გადაფასებით გამოწვეული ეფექტის სანახავად, გთხოვთ, იხილეთ მე-8 განმარტებითი შენიშვნა.

17. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 31-დეკ-2018	20,221,060
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,833,011
საწესდებო კაპიტალი 31-დეკ-2019	22,054,071
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	318,513
საწესდებო კაპიტალი 31-დეკ-2020	22,372,584

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გაზრდა მოხდა ფული და ფულის ექვივალენტებით.

18. მიღებული სესხები

გრძელვადიანი ნაწილი	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
სს „საქართველოს ბანკი“	203,146	300,009
სულ	203,146	300,009
მიმდინარე ნაწილი		
სს „საქართველოს ბანკი“	4,435,775	6,398,383
სს „თიბისი ბანკი“	1,246,444	448,022
სულ	5,682,219	6,846,405

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

2020 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა (ლარი)
სს თიბისი ბანკი	19-ნოე-2020	31-მარ-2021	3%	ყოველთვიურად ან მთლიანად	ყოველთვიურად ან მთლიანად	რუბლი	254,899
სს თიბისი ბანკი	30-ივლ-2020	26-თებ-2021	4.8%	ყოველთვიურად ან მთლიანად	ყოველთვიურად ან მთლიანად	დოლარი	579,256
სს თიბისი ბანკი	10-სექ-2020	17-სექ-2021	4.8%	ყოველთვიურად ან მთლიანად	ყოველთვიურად ან მთლიანად	დოლარი	302,633
სს თიბისი ბანკი	9-ნოე-2020	18-იან-2021	3%	ყოველთვიურად ან მთლიანად	ყოველთვიურად ან მთლიანად	დოლარი	109,656
სს საქართველოს ბანკი	19-ნოე-2020	31-მარ-2021	9%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	4,435,775
სულ მიღებული სესხები							5,682,219
სულ ძირი							5,676,419
სულ გადასახდელი პროცენტი							5,800
სულ სესხი							5,682,219

2020 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული გრძელვადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა (ლარი)
სს საქართველოს ბანკი	27-აგვ-2018	27-აგვ-2022	14%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	203,146
სულ მიღებული სესხები							203,146
სულ ძირი							203,146
სულ გადასახდელი პროცენტი							-
სულ სესხი							203,146

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული გრძელვადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა (ლარი)
სს „საქართველოს ბანკი“	8/27/2018	8/26/2022	16.90%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	300,009
სულ მიღებული სესხები							300,009
სულ ძირი							300,009
სულ გადასახდელი პროცენტი							-
სულ სესხი							300,009

2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა (ლარი)
სს „საქართველოს ბანკი“	29-აგვ-2019	12-თებ-2020	10.25%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	1,522,633
სს „საქართველოს ბანკი“	29-ნოვ-2019	27-ნოვ-2020	LIBOR+7.1% არანაკლებ 9%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	4,875,090
სს „თიბისი ბანკი“	20-ნოვ-2019	10-აპრ-2020	4.80%	ყოველთვიურად ან მთლიანად	ყოველთვიურად ან მთლიანად	დოლარი	101,078
სს „თიბისი ბანკი“	22-ოქტ-2019	12-მარ-2020	4.80%	ყოველთვიურად ან მთლიანად	ყოველთვიურად ან მთლიანად	დოლარი	347,604
სულ მიღებული სესხები							6,846,405
სულ ძირი							6,790,263
სულ გადასახდელი პროცენტი							56,142
სულ სესხი							6,846,405

ნომინალურსა და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს შორის სხვაობა არ არის.

სავალუტო გადაფასებით გამოწვეული ეფექტის სანახავად, გთხოვთ, იხილეთ მე-8 განმარტებითი შენიშვნა.

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის არ არსებობს არსებითი სხვაობები.

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიას აქვს აკრედიტივები აღებული თიბისი ბანკიდან, 1,246,444 ლარის ოდენობით (2019: 344,603 ლარი). აკრედიტივი ფინანსური ინსტრუმენტია, რომელსაც კომპანია ფართოდ გამოიყენებს საიმპორტო ოპერაციებში - ბანკი, საიმპორტო პროდუქციის საფასურს, შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ ნაცვლად, უხდის იმპორტიორს, ხოლო კომპანია თანხას უბრუნებს ბანკს დარიცხულ პროცენტთან ერთად.

კომპანიამ დაარღვია სესხის კერძოდ ერთ-ერთ ხელშეკრულებაში (TBC აკრედიტივი), კერძოდ კომპანიის მიერ 2020 წლის განმავლობაში განხორციელდა ახალი დამატებითი სასესხო ვალდებულებების აღება, რითაც დაირღვა აკრედიტივის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არაფინანსური შეზღუდვები (კოვენანტების), „ბანკის წინასწარი წერილობითი თანხმობის გარეშე არ იკისროს დამატებითი ფინანსური ვალდებულებები (არ აიღოს ან გასცეს სესხები, კრედიტები ან/და არ ისარგებლოს სხვა ანალოგიური პროდუქტით) და არ განახორციელოს (დაუშვას) საკუთარი მოძრავი და უძრავი ქონების უფლებრივად დატვირთვა, როგორც თავისი ასევე სხვა პირის ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად, ასევე არ გააფორმოს თავდებობის ხელშეკრულებები სხვა პირთა წინაშე ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად“.

აღნიშნული ხელშეკრულების პირობების დარღვევა ითვალისწინებს შესაბამის სანქციას, კერძოდ, ბანკს აქვს უფლება დაუყოვნებლივ, სესხის ხელშეკრულებაში არსებული დაფარვის ვადაზე ადრე მოითხოვოს კლიენტის მიერ ამ ბანკისგან აღებული სასესხო ვალდებულებების სრული, დაუყოვნებლივი დაფარვა,

აღნიშნულთან დაკავშირებით ბანკი არის ინფორმირებული და არ გეგმავს კომპანიის დაჯარიმებას ან რაიმე სხვა ტიპის სანქციის დაწესებას.

19. საიჯარო ვალდებულება

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	1,083,478	1,270,033
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	95,249	219,428
სულ საიჯარო ვალდებულებები	1,178,727	1,489,461
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		2,051,309
საიჯარო ვალდებულებების აღება		-
საიჯარო ვალდებულებების შემცირება მოდიფიკაციის გამო		(329,436)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე		248,430
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(480,842)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,489,461
საიჯარო ვალდებულებების აღება		26,796
საიჯარო ვალდებულებების შემცირება მოდიფიკაციის გამო		20,765
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე		170,910
საიჯარო ვალდებულებების შეწყვეტა		(261,361)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა		(267,844)
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,178,727

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

საიჯარო ვალდებულებები მოცემულია ცხრილში:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ერთი წლის განმავლობაში	272,378	416,211
ერთიდან ხუთ წლამდე პერიოდში	1,063,296	1,174,059
ხუთი წლის შემდეგ	1,143,795	1,377,716
შემცირება: მომავალში გადასახდელი პროცენტი	(1,300,742)	(1,478,525)
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	1,178,727	1,489,461

იჯარის ხელშეკრულებებში არ არის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი. კომპანიამ ზღვრულ სასესხო განაკვეთად გამოიყენა 14.4% პროცენტი, რომელიც წარმოადგენს ფასს 16-ის მიხედვით იჯარების თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიის ბალანსზე არსებულ სასესხო ვალდებულებების საშუალო შეწონილ პროცენტს.

საიჯარო ვალდებულებების შესახებ დამატებითი ფინანსური ინფორმაცია იხილეთ 19-ე შენიშვნაში.

20. კრედიტორული დავალიანება

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ვალდებულება იმპორტიორისადმი	1,442,096	1,021,299
კრედიტორული დავალიანება	398,392	228,204
მიღებული ავანსები	127,929	215,381
გადასახდელი ხელფასები	-	31,379
სხვა ვალდებულებები	21,461	24,948
სულ	1,989,878	1,521,211

საბალანსო ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის არ არსებობს არსებითი სხვაობები.

2020 წლის და 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, კრედიტორული დავალიანება არ არის უზრუნველყოფილი.

სავალუტო გადაფასებით გამოწვეული ეფექტის სანახავად, გთხოვთ, იხილეთ მე-8 განმარტებითი შენიშვნა.

21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

i. საგადასახადო და სხვა სახის პირობითი ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება. საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე;

ii. საბანკო გარანტიები

კომპანიას 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გააჩნია თიბისი ბანკის ერთი საბანკო გარანტია ევროში, 301,747 ლარის ოდენობით (2019: თიბისი ბანკის ორი საბანკო გარანტია ევროში, 369,093 ლარის ოდენობით).

iii. სასამართლო დავები

შპს დაგი (მოსარჩელე) , რომლის დავის საგანს წარმოადგენს კომპანიის მიერ მიწოდებული პროდუქცია, რომელიც მისი მტკიცებით არის მიზნად მიმდებარე ტექნიკის დაზიანებისა. ითხოვს ახალი ძრავის ღირებულების 47,416 ლარის ანაზღაურებას. ამჟამად მოსარჩელის ნაწილობრივ სარჩელი და კომპანიას დაეკისრა 15,300 ლარის გადახდა. დავის დადებითი შედეგით დასრულების ალბათობა არის საშუალო.

22. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ნაშთები

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევენ, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან, ან თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიმართ ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია ზედა რგოლის მენეჯმენტის ანაზღაურება საანგარიშგებო პერიოდისათვის:

	2020	2019
ხელფასები, ბონუსები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	1,393,109	758,220
სულ	1,393,109	758,220

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ტრანზაქციები და ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

	2020	2019
ოპერაციების თანხა:		
გაყიდვები მშობელ კომპანიაზე	240,184	338,458
გაყიდვები სხვა დაკავშირებულ მხარეებზე	55,051	951,492
მშობელ კომპანიაზე გაცემული სესხიდან მიღებული შემოსავალი	519,798	172,108
შესყიდვები მშობელი კომპანიიდან	7,980	7,577
სესხის გაუფასურების რეზერვი პერიოდის განმავლობაში	(70,856)	-
სულ ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	752,157	1,469,635
საბალანსო ნაშთები :		
მოთხოვნები:		
მშობელი კომპანია	70,205	178,905
სხვა დაკავშირებული მხარეები	25,002	204,639
მოთხოვნები მშობელ კომპანიაზე გაცემული სესხზე	2,901,255	6,387,561
მოთხოვნები მშობელ კომპანიაზე გაცემული სესხის პროცენტზე	555,028	121,403
სულ მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	3,551,490	6,892,508
ვალდებულებები:		
მშობელი კომპანიასთან არსებული სავაჭრო ვალდებულებები	77,772	48,906
საიჯარო ვალდებულებები მშობელ კომპანიასთან	11,705	85,010
ვალდებულებები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან	-	16,053
სულ ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	89,477	149,969

23. ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

საკრედიტო რისკი: დანაკარგის ალბათობა იმ შემთხვევაში თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი
- სავალუტო რისკი

ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

საკრედიტო რისკი

ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე ლიმიტების დაწესებით, რომლის დროსაც გამოიყენება სხვადასხვა სააგენტოების ინფორმაცია, მომხმარებლის საცხოვრებელი ქვეყნის მიხედვით. ხელმძღვანელობას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა.

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-20	31-დეკ -2019
ფული და ფულის ექვივალენტები	835,216	362,225
დებიტორული დავალიანება	1,580,201	1,738,537
გაცემული სესხები	3,456,283	6,508,964
სულ ფინანსური აქტივები	5,871,700	8,606,991

მოსალოდნელი საკრედიტო რისკი

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ.
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად.
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში.
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წილი მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს:

დონე 1	დონე 2	დონე 3
(თავდაპირველი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივები)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი	მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი არსებობის განმავლობაში	მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი არსებობის განმავლობაში

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის ხელმძღვანელობა იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილულ დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცილების დონე: ნაკლები 30 დღეზე, 31-90 დღე, 91-180 დღე, 181-360 დღე და 360 დღეზე მეტი.

მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის პროცენტულობა დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და წარსულ გამოცდილებაზე. მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-90	91-180	>180	სულ
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი	765,098	338,917	766,419	256,832	2,127,266
	-	(81,165)	(209,068)	(256,832)	(547,065)
სულ დებიტორული მოთხოვნები	765,098	257,752	557,351	-	1,580,201

2019 წლის მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-91	91-180	>180	სულ
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი	1,514,282	224,002	15,927	59,586	218,469	2,032,266
	(30,286)	(11,200)	(3,982)	(29,792)	(218,469)	(293,729)
სულ დებიტორული მოთხოვნები	1,483,996	212,802	11,945	29,794	-	1,738,537

მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის მაჩვენებლის ცვლილების მიზეზები განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების მე -16 შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

ხელმძღვანელობა ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1-ზე ნაკლები	1-დან 3 წლის ჩათვლით	3-დან 5 წლის ჩათვლით	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	837,633	-	-	-	837,633
გაცემული სესხები	3,309,283	147,000			3,456,283
დებიტორული დავალიანება	1,580,201	-	-	-	1,580,201
სულ ფინანსური აქტივები	5,727,117	147,000	-	-	5,874,117
ფინანსური ვალდებულებები					
საბანკო სესხები	5,682,219	203,146	-	-	5,885,365
კრედიტორული დავალიანება	1,861,949	-	-	-	1,861,949
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,544,168	203,146	-	-	7,747,314
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(1,817,051)	(56,146)	-	-	(1,873,197)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1-ზე ნაკლები	1-დან 3 წლის ჩათვლით	3-დან 5 წლის ჩათვლით	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	362,225	-	-	-	362,225
დებიტორული დავალიანება	1,738,537	-	-	-	1,738,537
გაცემული სესხები	1,350,183	5,158,781	-	-	6,508,964
სულ ფინანსური აქტივები	3,450,945	5,158,781	-	-	8,609,726
ფინანსური ვალდებულებები					-
საბანკო სესხები	6,847,064	299,350	-	-	7,146,414
კრედიტორული დავალიანება	1,305,830	-	-	-	1,305,830
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,152,894	299,350	-	-	8,452,244
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(4,701,949)	4,859,431	-	-	157,482

კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია 1 წლამდე პერიოდში 2020 წელს 1,817,051 ლარის ოდენობით (2019: 4,701,949 ლარი).

2021 წლის ივნისის მდგომარეობით კომპანიას აქვს დაფარული საქართველოს ბანკის სესხი ჯამურად 2,944,879 ლარი და აკრედიტის სესხები თიბისი ბანკში 1,183,958 ლარის ოდენობით, აღებული აქვს ახალი სესხები ჯამურად 1,447,964 ლარის მოცულობით, რომელთა საშუალო ვადიანობაა 6 თვე.

უარყოფითი ლიკვიდურობის გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით იხილეთ შენიშვნა 2.

საპროცენტო რისკი

კომპანიას საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გავლენა ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე მათ სამართლიან ღირებულებაზე შეფასდა უმნიშვნელო.

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის და საპროცენტო განაკვეთების ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ეფექტური %	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები						
გაცემული სესხები	10.6%	3,309,283	147,000	-	-	3,456,283
ფინანსური აქტივები		3,309,283	147,000	-	-	3,456,283
ფინანსური ვალდებულებები	ეფექტური %					
მიღებული სესხები	8.3%	5,682,219	203,146	-	-	5,885,365
საიჯარო ვალდებულებები	14.4%	272,377	481,031	272,205	153,114	1,178,727
ფინანსური ვალდებულებები		5,954,596	684,177	272,205	153,114	7,064,092
წმინდა პოზიცია		(2,645,313)	(537,177)	(272,205)	(153,114)	(3,607,809)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ეფექტური %	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები	10.3 %	5,158,781	1,350,183	-	6,508,964
ფინანსური აქტივები		5,158,781	1,350,183	-	6,508,964
ფინანსური ვალდებულებები	ეფექტური %				
მიღებული სესხები	8,9%	6,846,405	300,009	-	7,146,414
საიჯარო ვალდებულებები	14.4%	416,211	704,435	469,624	1,377,716
ფინანსური ვალდებულებები		7,262,616	1,004,444	469,624	10,114,400
წმინდა პოზიცია		(2,103,835)	345,739	(469,624)	(3,605,436)

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდებლები) იწვევენ სავალუტო რისკს, რომელიც გულისხმობს უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკს.

ფინანსური აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	გაცემული სესხები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ფული და ფულის ექვივალენტები	სულ
აშშ დოლარი	3,376,524	1,853	396,415	3,774,792
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,376,524	1,853	396,415	3,774,792

	სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სულ
ევრო	-	297,377	297,377
აშშ დოლარი	5,427,320	1,182,596	6,609,916
2020 წლის 31 დეკემბერი	5,427,320	1,479,973	6,907,293

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

სავალუტო რისკის წმინდა გავლენა მოგება/ზარალზე და დაგროვილ ზარალზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2020		
	გავლენა მოგება/ზარალზე	გავლენა დაგროვილ ზარალზე
დოლარის გამყარება 10%	(283,512)	(283,512)
დოლარის გაუფასურება 10%	283,512	283,512
ევროს გამყარება 10%	(29,738)	(29,738)
ევროს გაუფასურება 10%	29,738	29,738

ფინანსური აქტივები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	გაცემული სესხები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ფული და ფულის ექვივალენტები	სულ
აშშ დოლარი	4,903,190	-	1,135	4,904,325
2019 წლის 31 დეკემბერი	4,903,190	-	1,135	4,904,325

	სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სულ
ევრო	-	108,711	108,711
აშშ დოლარი	5,323,771	734,450	6,058,221
2019 წლის 31 დეკემბერი	5,323,771	843,161	6,166,932

სავალუტო რისკის წმინდა გავლენა მოგება/ზარალზე და დაგროვილ ზარალზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2019		
	გავლენა მოგება/ზარალზე	გავლენა მოგება/ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(115,390)	(115,390)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%	115,390	115,390
ევროს გამყარება 10%	(10,871)	(10,871)
ევროს გაუფასურება 10%	10,871	10,871

24. კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის მისი ფუნქციონირებადობის შესაძლებლობის დაცვა, რათა მან უზრუნველყოს აქციონერების ანაზღაურება და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად.

ამჟამად კომპანია ფინანსური სირთულეების წინაშე დგას კაპიტალის მართვის მხრივ. გაკოტრების რისკის შესამცირებლად კომპანიამ გაატარა დამცავი ზომები. ეს ზომები განხილულია ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაში.

კაპიტალის რისკის მართვის პოლიტიკა უცვლელი რჩება 2020 წლის 31 დეკემბრის ანგარიშგების აუდიტის შემდგომ.

25. სამართლიანი ღირებულება

თუ სხვა რამ არ არის მითითებული, ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ასახავს მათ სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც დაჯგუფებულია 1-3 დონეებად. აღნიშნული დონეები შემუშავებულია იმისთვის, რომ განისაზღვროს, რამდენად შეინიშნება სამართლიანი ღირებულება:

დონე 1: კოტირებული ფასები აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის, რომელზეც სუბიექტს შეუძლია წვდომა მოცემულ დღეს.

დონე 2: ფასები, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შედის 1 დონეში, რომლებიც არის განსაზღვრებადი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან არაპირდაპირ.

დონე 3: აქტივების ან ვალდებულებების განუსაზღვრელი მონაცემები.

	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
2020				
<i>აქტივები</i>				
ფული და ფულის ექვივალენტები	837,633	-	-	837,633
გაცემული სესხები	-	3,456,283	-	3,456,283
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,580,201	1,580,201
სულ	837,633	3,456,283	1,580,201	5,874,117
<i>ვალდებულებები</i>				
მიღებული სესხები	-	5,885,365	-	5,885,365
საიჯარო ვალდებულებები	-	1,178,727	-	1,178,727
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,861,949	1,861,949
სულ	-	7,064,092	1,861,949	8,926,041
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
2019				
<i>აქტივები</i>				
ფული და ფულის ექვივალენტები	362,225	-	-	362,225
გაცემული სესხები	-	6,508,964	-	6,508,964
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,738,537	1,738,537
სულ	362,225	6,508,964	1,738,537	8,609,726
<i>ვალდებულებები</i>				
მიღებული სესხები	-	7,146,414	-	7,146,414
საიჯარო ვალდებულებები	-	1,489,461	-	1,489,461
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,305,830	1,305,830
სულ	-	8,635,875	1,305,830	9,941,705

26. რეკლასიფიკაცია და შესადარისი მონაცემები

გარკვეული რეკლასიფიცირება მოხდა წინა პერიოდის სხვა სრული შემოსავლის და მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, რათა გაუმჯობესებულიყო მიმდინარე წლის ფინანსურ ანგარიშგებთან შესადარისობა ხარჯების კლასიფიკაციის კუთხით. შედეგად, რეკლასიფიცირება მოხდა თვითღირებულებაში წელა მოძრავი მარაგების ცვლილება სხვა შემოსავალიდან 96,458 ლარის ოდენობით. ასევე მოხდა საგადასახადო ხარჯების რეკლასიფიკაცია სხვა ხარჯებიდან ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში 21,636 ლარის ოდენობით.

რეკლასიფიკაცია მოხდა ქვემოთ მოცემულ ანგარიშებზე:

	2019 - რეკლასიფიკაციამდე	რეკლასიფიკაცია	2019 რეკლასიფიკაციის შემდგომ
თვითღირებულება	(7,326,790)	96,458	(7,230,332)
სხვა შემოსავლები/(ხარჯები) წმინდა	182,370	(74,822)	107,548
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,215,587)	(21,636)	(3,237,223)

27. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021

წლის ივნისი მდგომარეობით კომპანიას აქვს დაფარული ყველა აკრედიტის სესხი თიბისი ბანკში 1,183,958 ლარის ოდენობით და აიღო ახალი სესხები 1,447,964 ლარის მოცულობით.

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება აუდიტორის მოსაზრებასთან ერთად

სარჩევი

1. საქმიანობის მიმოხილვა	2
2. განვითარების გეგმები.....	3
3. სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	4
4. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	4
5. სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ	4
6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.....	5
7. სუბიექტის წინაშე არსებული კომერციული და საოპერაციო რისკების მიმოხილვა და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ	5

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელებია რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველო“

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

2021 წლის 29 ივნისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხორციელებთ რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველო“

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

2021 წლის 29 ივნისი

RSM Georgia
S. Chubiniძე

შპს ვისოლ ავტოექსპრესი (ს/კ 404878806)

მმართველობის ანგარიშგება

1. საქმიანობის მიმოხილვა:

შპს „ვისოლ ავტოექსპრესი“-ის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საავტომობილო და ინდუსტრიული საცხებ-საპოხი მასალების, საავტომობილო და სპეციალური ტექნიკის საბურავების, აკუმულატორების, ფილტრების, ხუნდების და სხვა სწრაფცვეთადი პროდუქციის იმპორტი და რეალიზაცია. საქმიანობის არეალი არის საქართველოს მასშტაბით. კომპანია ბაზარზე მოღვაწეობს 2011 წლიდან.

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

კომპანია მუშაობს გაყიდვების რამდენიმე მიმართულებით, როგორც საცალო (საკუთარი ქსელი 5 სერვის ცენტრით ხოლო 15 ობიექტი ფრანჩაიზის ხელშეკრულებით გაცემული), ისე საბითუმო და კორპორატიული მიმართულებით.

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

2. განვითარების გეგმები:

2017 წლიდან კომპანიამ აქტიურად დაიწყო ფრანჩაიზინგის მოდელის დანერგვა და განვითარება, რაც გულისხმობს კომპანიის მფლობელობაში არსებული სავაჭრო ნიშნების გადაცემას ფრანჩაიზინგის ხელშეკრულებით სხვა იურიდიულ პირებზე, რაშიც კომპანია იღებს ფრანჩაიზინგის საკომისიოს და ასეთ იურიდიულ პირებს ამარაგებს საკუთარი პროდუქციით, შემდგომი რეალიზების მიზნით. ეს მოდელი აპრობირებული მთელს მსოფლიოში, რაც იძლევა საშუალებას ფიქსირებული და ადმინისტრაციული ხარჯების გარეშე განავითაროს კომპანიამ ქსელის. ამ მოდელის ფარგლებში კომპანიამ 2017 წელს 9 ობიექტი, ხოლო 2018 წელს 8 ობიექტი გასცა საკუთარი ქსელიდან, რითიც დაზოგა მნიშვნელოვანი ხარჯები (იჯარა, თანამშრომლის ხელფასები, კომუნალური ხარჯები, და. ა.შ).

2020 წლის თებერვლიდან, გაძლიერდება სადისტრიბუციო მიმართულება, დავიმატეთ 3 გამოცდილი დისტრიბუტორი, შევიძინეთ 3 სადისტრიბუციო ავტომანქანა, რამაც მოგვცა საშუალება, გაგვეზარდა გაყიდვები 20%-ით 2019 წელთან შედარებით, ხოლო ჯამში გაყიდვები გავზარდეთ 30%-ით 2019 წელთან შედარებით, რაც საკმაოდ შთამბეჭდავი ზრდაა. გასათვალისწინებელია ის რომ 2020 წელი იყო პანდემიის წელიწადი, რამაც თავის ზეგავლენა იქონია გაყიდვებზე. რომ არა პანდემია, ზრდა კიდევ უფრო შთამბეჭდავი იქნებოდა.

2020 წელს ასევე ზრდა გვქონდა კორპორატიულ მიმართულებაში, დაახლოვებით 10%, ხოლო მოგებული ტენდერების საერთო წილი გავზარდეთ 30% მდე.

2021 წელს დაგეგმილია ყველა ამ მიმართულების გაძლიერება, მათ შორის საცალო მიმართულებისაც, წლის მეორე ნახევარში იგეგმება ახალი ობიექტის გახსნა თბილისში, მტკვრის მარჯვენა სანაპიროზე.

2020 წლის პერიოდში განხორციელდა ბიუჯეტური (დაბალფასიანი) საქონლის იმპორტი სხვადასხვა ქვეყნებიდან, მაგალითად ჩინეთიდან საბურავების და ფილტრების, თურქეთიდან აკუმულატორების და რუსეთიდან დაბალფასიანი ზეთების. ბაზარზე მზარდი მოთხოვნაა შედარებით დაბალფასიან პროდუქციაზე, რადგან არსებული დამძიმებული ეკონომიკური სიტუაცია არ იძლევა პრემიალური პროდუქციის რეალიზაციის საშუალებას. შესაბამისად კომპანია ცდილობს გადაეწყოს ბაზრის მოთხოვნებზე.

3. სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა:

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

4. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ :

ამ ეტაპზე კომპანია ფლობს 20 მომსახურების ცენტრს მთელი საქართველოს მასშტაბით. აქედან 10 მომსახურების ცენტრი წარმოდგენილია თბილისში, ხოლო დანარჩენი 10 რეგიონებში. მომსახურების ცენტრები ფუნქციონირებს საქართველოს შემდეგ ქალაქებში : გორი, ქუთაისი, ზუგდიდი, ქობულეთი, ბათუმი.

კომპანია ფლობს ორ სავაჭრო ნიშანს, VIANOR-რომლის ფრანჩაიზის უფლება მიღებული აქვს ფინური კომპანია NOKIAN TYRE-ისგან, რომლის ჯგუფის წევრიც არის VIANOR-ის მომსახურების ცენტრები, ხოლო მეორე სავაჭრო ნიშანს წარმოადგენს G ENERGY, რომელიც ასევე ფრანჩაიზინგის უფლებით აქვს მიღებული GAZPROMNEFT-ისგან.

15 სერვის ცენტრი ფუნქციონირებს VIANOR-ის ბრენდით, ხოლო 5 G ENERGY-ის ბრენდით. აღსანიშნავია, რომ ამ ინდუსტრიაში არსებობს სულ რამდენიმე კომპანია, რომელსაც გააჩნია საკუთარი საცალო ქსელი. ვისოლ ავტოექსპრესი პირველ ადგილზეა საქართველოში ობიექტების რაოდენობის მიხედვით, რაც არის ერთ-ერთი ძლიერი კონკურენტული უპირატესობა ჩვენი კომპანიის. სამომავლოდ კომპანია ფიქრობს ქსელის კიდევ უფრო გაფართოვებას როგორც ფრანჩაიზინგის, ისე საკუთარი მენეჯმენტის ქვეშ მყოფი ფილიალების მოდელით.

5. სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ:

კომპანიას ამ ეტაპზე გააჩნია საკრედიტო დავალიანება მხოლოდ ერთი კომერციული ბანკის წინაშე 5,879,564 ლარის ოდენობით. რომლის მომსახურებაც კომპანია უზრუნველყოფს რაიმე შეფერხების გარეშე. სესხი აღებულია საბრუნავი სახსრებისთვის, მოკლე და გრძელვადიანი ვადით. სესხი უზრუნველყოფილია უძრავი ქონებით. კომპანიას გააჩნია დადებითი საკრედიტო ისტორია რამდენიმე კომერციულ ბანკთან. კომპანია ასევე სარგებლობს საბანკო გარანტიებით და აკრედიტივებით, რომელიც ძირითადად გამოყენებულია ასევე პროდუქციის იმპორტისთვის და წარდგენილი სხვადასხვა მომწოდებლებთან.

საჭიროების შემთხვევაში, საბანკო სესხების და ვალდებულებების დროული და შეუფერხებელი მომსახურებისთვის, კომპანიის მფლობელი (დედა კომპანია) გამოთქვამს მზაობას კაპიტალში დამატებითი ფულადი შენატანების განხორციელებაზე. მენეჯმენტი სისტემატიურად აკონტროლებს სასაქონლო ნაშთებს და შესაბამისად გეგმავს საქონლის იმპორტს არსებული გაყიდვების მაჩვენებლების მიხედვით, რაც უზრუნველყოფს ლიკვიდურობის შენარჩუნებას. მიმდინარე ეტაპზე კომპანიას არ გააჩნია რაიმე ვადაგადაცდილებული ან პრობლემური დავალიანება რომელიმე ბანკის ან მომწოდებლის მიმართ.

6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა - არ არის რელევანტური

7. სუბიექტის წინაშე არსებული კომერციული და საოპერაციო რისკების მიმოხილვა და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ:

კომპანიისთვის ძირითად პრობლემას წარმოადგენს არარეგულირებული ბაზარი და არაჯანსაღი კონკურენცია. მაგალითად საქართველოში საბურავების მთლიანი ბაზრის 70% უკავია მეორად საბურავებს, რომლებიც იმპორტირებულია სხვადასხვა ქვეყნებიდან. მეორადი საბურავის გამოყენება სიცოცხლისთვის საშიშაოა და მაღალი რისკების შემცველია, თუმცა ქვეყანაში არსებული ეკონომიკური სიდუხჭირიდან გამომდინარე აქტუალობას არ კარგავს მეორადი საბურავების ბიზნესი, რასაც ვერანაირ კონკურენციას ვერ გაუწევს ახალი საბურავების იმპორტი. მეორადი საბურავები იყიდება 4-ჯერ უფრო იაფად, ვიდრე თუნდაც ჩინეთიდან იმპორტირებული დაბალფასიანი ახალი საბურავი.

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

პრობლემას ქმნის ასევე არაჯანსაღი კონკურენცია, რაც ხშირ შემთხვევაში გამოიხატება კერძო ინდივიდუალური მეწარმეების მხრიდან გაურკვეველი პროდუქციის შეთავაზებაში კლიენტებისთვის. ბაზარი ძირითადად გაჯერებულია უხარისხო და მეორადი პროდუქციით, რაც ჩვენს მიერ კომპანიებისთვის, რომელიც ორიენტირებულია ხარისხიანი და ევროსტანდარტების შესაბამისი პროდუქციის იმპორტზე და რეალიზაციაზე, სერიოზულ პრობლემას წარმოადგენს.

2020 წელს, კომპანიას მოუწია ადაპტაცია COVID-19-თან დაკავშირებით დაწესებულ რეგულაციებთან და ყველა შესაბამისი რეკომენდაციის დაცვით მუშაობა. დაწესდა ოფისში ონლაინ რეჟიმზე მუშაობის კულტურა, რიგრიგობით სიარული ოფისში, რაც ხელს უწყობს ვირუსის გავრცელების რისკების პრევენციას. სერვისცენტრებსა და საწყობებში განთავსდა ყველა შესაბამის აღჭურვილობა. კომპანიამ წარმატებით გაართვა თავი Covid-19 პანდემიის პროცესის მართვას და როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, გაყიდვების ზრდამ შეადგინა 30%.

თანამდებობა : დირექტორი

ხელმოწერა : _____

თარიღი: 29.06.2021

2020 წელს, კომპანიის მოუწია ადაპტაცია COVID-19-თან დაკავშირებით დანესებულ რეგულაციებთან და ყველა შესაბამისი რეკომენდაციის დაცვით მუშაობა. დანესდა ოფისში ონლაინ რეჟიმზე მუშაობის კულტურა, რიგრიგობით სიარული ოფისში, რაც ხელს უწყობს ვირუსის გავრცელების რისკების პრევენციას. სერვისცენტრებსა და საწყობებში განთავსდა ყველა შესაბამისი აღჭურვილობა. კომპანიამ წარმატებით გაართვა თავი Covid-19 პანდემიის პროცესის მართვას და როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, გაყიდვების ზრდამ შეადგინა 30%.

თანამდებობა: დირექტორი

ხელმოწერა :

თარიღი:

29.06.2021

