

Toyota Caucasus LLC

**International Financial Reporting Standards
Financial Statements and
Independent Auditor's Report**

31 December 2020



Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Statement of Financial Position	1
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4

Notes to the Financial Statements

1	Toyota Caucasus LLC and its Operations	5
2	Operating Environment of the Company	5
3	Significant Accounting Policies	5
4	Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	12
5	Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	13
6	New Accounting Pronouncements	14
7	Balances and Transactions with Related Parties	17
8	Property, Plant and Equipment and Intangible Assets	18
9	Right-of-use Assets and Lease Liabilities	19
10	Other Non-current Assets	19
11	Inventories	19
12	Trade and Other Receivables	20
13	Cash and Cash Equivalents	20
14	Charter Capital	21
15	Reconciliation of Liabilities Arising from Financing Activities	21
16	Trade and Other Payables	21
17	Revenue from Contracts with Customers	22
18	Cost of Sales	22
19	Distribution Costs	22
20	General and Administrative Expenses	23
21	Other Operating Expenses, Net	23
22	Contingencies and Commitments	23
23	Financial Risk Management	24
24	Management of Capital	27
25	Fair Value Disclosures	27
26	Presentation of Financial Instruments by Measurement Category	29



Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of Toyota Caucasus LLC

Our qualified opinion

In our opinion, except for the potential effects of the matter described in the Basis for qualified opinion section of our report, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Toyota Caucasus LLC (the "Company") as at 31 December 2020, the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2020;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for qualified opinion

As disclosed in note 16 to the financial statements, cost of vehicles sold during 2020 has been increased by USD 1,150 thousand and respective accrued liability recognised by the Company's management based on preliminary information about new warranty policy to be introduced by the supplier. We were unable to obtain sufficient and appropriate audit evidence regarding timing and amount of additional costs associated to the new warranty policy being in process of confirmation by the Company's management with the supplier.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).



Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact.

As described in the *Basis for qualified opinion* section above, we were unable to determine whether adjustments might have been necessary in respect of the profit for the year reported in the statement of profit or loss and other comprehensive income and trade and other liabilities reported in the statement of financial position. We are unable to conclude whether or not the Management Report is materially misstated with respect to this matter.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards, and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.



As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may the Company's to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with management regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Lasha Janelidze
Lasha Janelidze (Reg.#SARAS-A-562091)

25 March 2021
Tbilisi, Georgia

Toyota Caucasus LLC
Statement of Financial Position

<i>In thousands of US Dollars</i>	Note	31 December 2020	31 December 2019
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment and Intangible assets	8	10,788	8,746
Right-of-use assets	9	398	1,130
Other non-current assets	10	750	750
Total non-current assets		11,936	10,626
Current assets			
Inventories	11	9,069	47,054
Trade and other receivables	12	5,155	6,408
Tax receivables, net		192	-
Cash and cash equivalents	13	37,810	15,000
Total current assets		52,226	68,462
TOTAL ASSETS		64,162	79,088
EQUITY			
Charter capital	14	10,000	10,000
Retained earnings		37,288	27,738
TOTAL EQUITY		47,288	37,738
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liabilities	9	104	738
Total non-current liabilities		104	738
Current liabilities			
Trade and other payables	16	16,429	38,794
Lease liabilities	9	341	435
Current income tax payable		-	1,349
Taxes payable, net		-	34
Total current liabilities		16,770	40,612
TOTAL LIABILITIES		16,874	41,350
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		64,162	79,088

Approved for issue and signed on behalf of Management 25 March 2020.

Mitsuru Konishi
President

Irakli Lekishvili
Director, Corporate Planning Division

The accompanying notes on pages 5 to 29 are an integral part of these financial statements.

Toyota Caucasus LLC
Statement of Financial Position

<i>In thousands of US Dollars</i>	<i>Note</i>	31 December 2020	31 December 2019
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment and Intangible assets	8	10,788	8,746
Right-of-use assets	9	398	1,130
Other non-current assets	10	750	750
Total non-current assets		11,936	10,626
Current assets			
Inventories	11	9,069	47,054
Trade and other receivables	12	5,155	6,408
Tax receivables, net		192	-
Cash and cash equivalents	13	37,810	15,000
Total current assets		52,226	68,462
TOTAL ASSETS		64,162	79,088
EQUITY			
Charter capital	14	10,000	10,000
Retained earnings		37,288	27,738
TOTAL EQUITY		47,288	37,738
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liabilities	9	104	738
Total non-current liabilities		104	738
Current liabilities			
Trade and other payables	16	16,429	38,794
Lease liabilities	9	341	435
Current income tax payable		-	1,349
Taxes payable, net		-	34
Total current liabilities		16,770	40,612
TOTAL LIABILITIES		16,874	41,350
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		64,162	79,088

Approved for issue and signed on behalf of Management 25 March 2021.


Mitsuru Konishi
President


Irakli Lekishvili
Director, Corporate Planning Division

The accompanying notes on pages 5 to 29 are an integral part of these financial statements.

Toyota Caucasus LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

<i>In thousands of US Dollars</i>	Note	2020	2019
Revenue from contracts with customers	17	167,487	252,611
Cost of sales	18	(150,915)	(225,141)
Gross profit		16,572	27,470
Distribution costs	19	(3,164)	(3,473)
General and administrative expenses	20	(3,670)	(4,675)
Foreign exchange loss, net		(391)	(386)
Other operating expenses, net	21	(354)	(523)
Operating profit		8,993	18,413
Finance income		723	678
Finance costs		(166)	(136)
Profit before income tax		9,550	18,955
Income tax expense		-	(1,369)
PROFIT FOR THE YEAR		9,550	17,586
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		9,550	17,586

The accompanying notes on pages 5 to 29 are an integral part of these financial statements.

Toyota Caucasus LLC
Statement of Changes in Equity

<i>In thousands of US Dollars</i>	Note	Charter capital	Retained earnings	Total
Balance at 1 January 2019		10,000	17,675	27,675
Profit for the year		-	17,586	17,586
Other comprehensive income for the year		-	-	-
Total comprehensive income for 2019		-	17,586	17,586
Dividends declared	14	-	(7,523)	(7,523)
Balance at 31 December 2019		10,000	27,738	37,738
Profit for the year		-	9,550	9,550
Other comprehensive income for the year		-	-	-
Total comprehensive income for 2020		-	9,550	9,550
Dividends declared	14	-	-	-
Balance at 31 December 2020		10,000	37,288	47,288

The accompanying notes on pages 5 to 29 are an integral part of these financial statements.

Toyota Caucasus LLC
Statement of Cash Flows

<i>In thousands of US Dollars</i>	Note	2020	2019
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		9,550	18,955
Adjustments for:			
Depreciation of right-of-use asset	9	452	452
Depreciation and amortisation charges	8	404	501
Loss/(gain) on disposals of property, plant and equipment, net	21	65	(18)
Provision for/(recovery of) impairment of inventories, net	18	96	(21)
Finance income		(723)	(678)
Finance costs	15	166	136
Foreign exchange loss		391	386
Other non-cash operating costs		8	-
Operating cash flows before working capital changes		10,409	19,713
Decrease/(increase) in trade and other receivables	12	1,253	(1,272)
Decrease/(increase) in inventories	11	37,889	(29,554)
Decrease/(increase) in trade and other payables	16	(22,455)	19,500
Decrease in taxes payable		(216)	(36)
Changes in working capital		16,471	(11,362)
Income taxes paid		(1,358)	-
Interest income received		723	678
Interest paid	15	(166)	(104)
Net cash from operating activities		26,079	8,925
Cash flows from investing activities			
Purchases of property, plant and equipment	8	(2,595)	(1,269)
Proceeds from the sale of property, plant and equipment		84	239
Net cash used in investing activities		(2,511)	(1,030)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings		34,000	-
Repayment of borrowings		(34,000)	-
Dividends paid to the Company's shareholder	14	-	(7,523)
Repayment of lease liabilities – principal	15	(456)	(410)
Net cash from used in financing activities		(456)	(7,933)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(302)	(425)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		15,000	15,463
Cash and cash equivalents at the end of the year		37,810	15,000

The accompanying notes on pages 5 to 29 are an integral part of these financial statements.

1 Toyota Caucasus LLC and its Operations

Toyota Caucasus LLC (the “Company”) was incorporated on 18 January 2006 and registered by Tbilisi Tax Inspection with identification number of 236089273. The Company is a limited liability company (LLC) and is domiciled in Georgia.

The Company’s immediate parent and ultimate controlling party is Toyota Tsusho Corporation owning 100% of the shares. The Company had on average 70 employees (2019: 72).

The Company started operations in March 2006. The Company’s principal business activity is purchase of Toyota vehicles and spare parts from Toyota Tsusho Corporation and Toyota Motor Europe, and wholesale to authorised dealers in Caucasus region. The Company operates under the distribution agreement signed between the Company and Toyota Tsusho Corporation, based on which the Company is granted exclusive distributorship rights to resale Toyota and Lexus products. Current distribution agreement signed by the parties is valid till 31 December 2021.

The Company has representative office in the republic of Azerbaijan.

The Company’s registered address is 34 Kazbegi Avenue, Tbilisi 0186, Georgia.

Presentation currency. These financial statements are presented in US Dollars ("USD"), unless otherwise stated.

2 Operating Environment of the Company

Georgia continues to display certain characteristics of an emerging market including relatively high inflation and high interest rates. The legal, tax and regulatory frameworks continue to develop and are subject to frequent changes and varying interpretations. The operating environment has a significant impact on the Company’s operations and financial position. The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

On March 12, 2020, the World Health Organization officially declared the Covid-19 pandemic. In order to limit the impact of the pandemic, the Georgian government took appropriate measures and imposed restrictions such as quarantine, curfew, international flight restrictions and other business restrictions. These measures have had a negative impact on the economy and local businesses, including the Company’s operations.

The Company’s management has taken appropriate steps to minimize the impact of the pandemic on the company’s operations. The administrative department switched to remote working mode, while the distribution process was maintained in the enterprise in compliance with all the rules.

Management is unable to predict all developments which could have an impact on business sector and the wider economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Company. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company’s business.

3 Significant Accounting Policies

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (“IFRS”) and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention, as modified by the initial recognition of financial instruments based on fair value. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated. Refer to Note 5.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

The preparation of financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

Foreign currency translation. The functional currency of the Company is the US Dollar ("USD"). The financial statements are presented in US Dollars ("USD"), which is the Company's presentation currency.

Transactions and balances. Monetary assets and liabilities are translated into the entity's functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia ("NBG") at the respective end of the reporting period. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of the transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into each entity's functional currency at year-end official exchange rates of the NBG together with foreign exchange gains and losses that relate to cash and cash equivalents are partly recognised in statement of profit or loss and other comprehensive income within 'foreign exchange loss, net'.

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are stated at cost, less accumulated depreciation and impairment, where required.

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. Costs of minor repairs and day-to-day maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property, plant and equipment items are capitalised and the replaced part is retired.

At the end of each reporting period management assesses whether there is any indication of impairment of property, plant and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset's fair value less costs of disposal and its value in use. The carrying amount is reduced to the recoverable amount and the impairment loss is recognised in profit or loss for the year. An impairment loss recognised for an asset in prior years is reversed where appropriate if there has been a change in the estimates used to determine the asset's value in use or fair value less costs of disposal.

Gains and losses on disposals are determined by comparing the proceeds with the carrying amount and are recognised in profit or loss for the year.

Depreciation. Land is not depreciated. Depreciation on other items of property, plant and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost to their residual values over their estimated useful lives:

	<u>Useful lives in years</u>
Buildings	20 years
Motor vehicles	4 years
Computer equipment	2.5 years
Office equipment	2.5 years
Other	2.5 years

The residual value of an asset is the estimated amount that the Company would currently obtain from the disposal of the asset less the estimated costs of disposal, if the asset was already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

Right-of-use assets. The Company leases office and warehouse. Contracts may contain both lease and non-lease components. The Company allocates the consideration in the contract to the lease and non-lease components based on their relative stand-alone prices.

Assets arising from a lease are initially measured on a present value basis.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

Right-of-use assets are measured at cost comprising the following:

- the amount of the initial measurement of lease liability,
- any lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received,
- any initial direct costs, and
- costs to restore the asset to the conditions required by lease agreements.

Right-of-use assets are generally depreciated over the shorter of the asset's useful life and the lease term on a straight-line basis. Depreciation on the items of the right-of-use assets is calculated using the straight-line method over the lease term as follows:

	<u>Useful lives in years</u>
Buildings	2 to 3 years

Intangible assets. The Company's intangible assets have definite useful lives and primarily include capitalised computer software. Acquired computer software licences are capitalised on the basis of the costs incurred to acquire and bring them to use. All other costs associated with computer software, e.g. its maintenance, are expensed when incurred. Software licences are amortised using the straight-line method over 3 years. If impaired, the carrying amount of intangible assets is written down to the higher of value in use and fair value less costs of disposal.

Financial instruments – key measurement terms. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The best evidence of fair value is the price in an active market. An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

Valuation techniques such as discounted cash flow models or models based on recent arm's length transactions or consideration of financial data of the investees are used to measure fair value of certain financial instruments for which external market pricing information is not available. Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on solely observable market data (that is, the measurement requires significant unobservable inputs).

Transaction costs are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs.

Amortised cost ("AC") is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any allowance for expected credit losses ("ECL"). Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to the maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, including both accrued coupon and amortised discount or premium (including fees deferred at origination, if any), are not presented separately and are included in the carrying values of the related items in the statement of financial position.

The effective interest method is a method of allocating interest income or interest expense over the relevant period, so as to achieve a constant periodic rate of interest (effective interest rate) on the carrying amount. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts (excluding future credit losses) through the expected life of the financial instrument or a shorter period, if appropriate, to the gross carrying amount of the financial instrument.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

Financial instruments – initial recognition. Financial instruments at FVTPL are initially recorded at fair value. All other financial instruments are initially recorded at fair value adjusted for transaction costs. Fair value at initial recognition is best evidenced by the transaction price. A gain or loss on initial recognition is only recorded if there is a difference between fair value and transaction price which can be evidenced by other observable current market transactions in the same instrument or by a valuation technique whose inputs include only data from observable markets. After the initial recognition, an ECL allowance is recognised for financial assets measured at AC and investments in debt instruments measured at FVOCI, resulting in an immediate accounting loss.

All purchases and sales of financial assets that require delivery within the time frame established by regulation or market convention (“regular way” purchases and sales) are recorded at trade date, which is the date on which the Company commits to deliver a financial asset. All other purchases are recognised when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

Financial assets – classification and subsequent measurement – measurement categories. The Company classifies financial assets at AC. The classification and subsequent measurement of debt financial assets depends on: (i) the Company’s business model for managing the related assets portfolio and (ii) the cash flow characteristics of the asset.

Financial assets – classification and subsequent measurement – business model. The business model reflects how the Company manages the assets in order to generate cash flows – whether the Company’s objective is: (i) solely to collect the contractual cash flows from the assets (“hold to collect contractual cash flows”), or (ii) to collect both the contractual cash flows and the cash flows arising from the sale of assets (“hold to collect contractual cash flows and sell”) or, if neither of (i) and (ii) is applicable, the financial assets are classified as part of “other” business model and measured at FVTPL.

Business model is determined for a group of assets (on a portfolio level) based on all relevant evidence about the activities that the Company undertakes to achieve the objective set out for the portfolio available at the date of the assessment. Factors considered by the Company in determining the business model include the purpose and composition of a portfolio, past experience on how the cash flows for the respective assets were collected, how risks are assessed and managed, how the assets’ performance is assessed.

Financial assets – classification and subsequent measurement – cash flow characteristics. Where the business model is to hold assets to collect contractual cash flows or to hold contractual cash flows and sell, the Company assesses whether the cash flows represent solely payments of principal and interest (“SPPI”). Financial assets with embedded derivatives are considered in their entirety when determining whether their cash flows are consistent with the SPPI feature. In making this assessment, the Company considers whether the contractual cash flows are consistent with a basic lending arrangement, i.e. interest includes only consideration for credit risk, time value of money, other basic lending risks and profit margin. Where the contractual terms introduce exposure to risk or volatility that is inconsistent with a basic lending arrangement, the financial asset is classified and measured at FVTPL. The SPPI assessment is performed on initial recognition of an asset and it is not subsequently reassessed.

Financial assets – reclassification. Financial instruments are reclassified only when the business model for managing the portfolio as a whole changes. The reclassification has a prospective effect and takes place from the beginning of the first reporting period that follows after the change in the business model. The Company did not change its business model during the current and comparative period and did not make any reclassifications.

Financial assets impairment – credit loss allowance for ECL. The Company measures ECL and recognises net impairment losses on financial assets at each reporting date. The measurement of ECL reflects: (i) an unbiased and probability weighted amount that is determined by evaluating a range of possible outcomes, (ii) time value of money and (iii) all reasonable and supportable information that is available without undue cost and effort at the end of each reporting period about past events, current conditions and forecasts of future conditions.

Trade and other receivables are presented in the statement of financial position net of the allowance for ECL. The Company applies simplified approach for impairment of trade and lease receivable. Note 23 provides information about inputs, assumptions and estimation techniques used in measuring ECL, including an explanation of how the Company incorporates forward-looking information in the ECL models.

Financial assets – write-off. Financial assets are written-off, in whole or in part, when the Company exhausted all practical recovery efforts and has concluded that there is no reasonable expectation of recovery. The write-off represents a derecognition event.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

Financial assets – derecognition. The Company derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Company has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement whilst (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all the risks and rewards of ownership but not retaining control.

Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

Financial liabilities – measurement categories. Financial liabilities are classified as subsequently measured at AC, except for (i) financial liabilities at FVTPL: this classification is applied to derivatives, financial liabilities held for trading (e.g. short positions in securities), contingent consideration recognised by an acquirer in a business combination and other financial liabilities designated as such at initial recognition and (ii) financial guarantee contracts and loan commitments.

Financial liabilities – derecognition. Financial liabilities are derecognised when they are extinguished (i.e. when the obligation specified in the contract is discharged, cancelled or expires).

Modifications of liabilities that do not result in extinguishment are accounted for as a change in estimate using a cumulative catch up method, with any gain or loss recognised in profit or loss, unless the economic substance of the difference in carrying values is attributed to a capital transaction with owners.

Offsetting financial instruments. Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously. Such a right of set off (a) must not be contingent on a future event and (b) must be legally enforceable in all of the following circumstances: (i) in the normal course of business, (ii) in the event of default and (iii) in the event of insolvency or bankruptcy.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents are carried at AC because: (i) they are held for collection of contractual cash flows and those cash flows represent SPPI, and (ii) they are not designated at FVTPL. Features mandated solely by legislation, such as the bail-in legislation in certain countries, do not have an impact on the SPPI test, unless they are included in contractual terms such that the feature would apply even if the legislation is subsequently changed. Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the statement of cash flows. Balances restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period are included in other non-current assets.

Trade and other receivables. Trade and other receivables are recognised initially at fair value and are subsequently carried at AC using the effective interest method.

Trade and other payables. Trade payables are accrued when the counterparty performs its obligations under the contract and are recognised initially at fair value and subsequently carried at AC using the effective interest method.

Borrowings. Borrowings are recognised initially at fair value, net of transaction costs incurred, and are subsequently carried at AC using the effective interest method.

Lease liabilities. Liabilities arising from a lease are initially measured on a present value basis. Lease liabilities include the net present value of the following lease payments:

- fixed payments (including in-substance fixed payments), less any lease incentives receivable,
- payments of penalties for terminating the lease, if the lease term reflects the Company exercising that option.

Extension and termination options are included in all leases across the Company. These terms are used to maximise operational flexibility in terms of managing the assets used in the Company's operations. Extension options (or period after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated). Lease payments to be made under reasonably certain extension options are also included in the measurement of the liability.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

The lease payments are discounted using the interest rate implicit in the lease. If that rate cannot be readily determined, which is generally the case for leases of the Company, the Company's incremental borrowing rate is used, being the rate that the Company would have to pay to borrow the funds necessary to obtain an asset of similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment with similar terms, collateral and conditions.

To determine the incremental borrowing rate, the Company:

- where possible, uses recent third-party financing received by the Company as a starting point, adjusted to reflect changes in financing conditions since third party financing was received,
- uses a build-up approach that starts with a risk-free interest rate adjusted for credit risk, and
- makes adjustments specific to the lease, e.g. term, country, currency and collateral.

The Company is exposed to potential future increases in variable lease payments based on an index or rate, which are not included in the lease liability until they take effect. When adjustments to lease payments based on an index or rate take effect, the lease liability is reassessed and adjusted against the right-of-use asset.

Lease payments are allocated between principal and finance costs. The finance costs are charged to profit or loss over the lease period so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability for each period.

Income taxes. Income taxes have been provided for in the financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend.

The income tax at 15% is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under Taxes other than on income within operating expenses.

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. VAT related to sales and purchases is recognised in the statement of financial position on a gross basis and disclosed separately as an asset and a liability. Where provision has been made for ECL of receivables, the impairment loss is recorded for the gross amount of the debtor, including VAT.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of vehicles is determined on the specific identification basis and cost of spare parts and other inventories on first in first out ('FIFO') basis. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses.

Goods in transit represent all the goods that are purchased and shipped, but not delivered yet. Risk and reward of goods are transferred to the Company from the point they are shipped.

Prepayments. Prepayments are carried at cost less provision for impairment. A prepayment is classified as non-current when the goods or services relating to the prepayment are expected to be obtained after one year, or when the prepayment relates to an asset which will itself be classified as non-current upon initial recognition. Prepayments to acquire assets are transferred to the carrying amount of the asset once the Company has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Company. Other prepayments are written off to profit or loss when the services relating to the prepayments are received. If there is an indication that the assets, goods or services relating to a prepayment will not be received, the carrying value of the prepayment is written down accordingly and a corresponding impairment loss is recognised in profit or loss for the year.

Charter capital. The amount of Company's charter capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's Charter (including changes in charter capital, ownership, etc.) shall be made only based on the decision of the Company's owner.

Dividends. Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved. Any dividends declared after the reporting period and before the financial statements are authorised for issue are disclosed in the subsequent events note. The statutory accounting reports of the Company are the basis for profit distribution and other appropriations.

Revenue recognition. Revenue is income arising in the course of the Company's ordinary activities. Revenue is recognised in the amount of transaction price. Transaction price is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties. Revenue is recognised net of discounts and value added taxes.

Sales of goods. Sales are recognised when control of the goods has transferred, being when the goods are delivered to the customer, the customer has full discretion over the goods, and there is no unfulfilled obligation that could affect the customer's acceptance of the goods. Delivery occurs when the goods have been shipped to the specific location, the risks of obsolescence and loss have been transferred to the customer, and either the customer has accepted the goods in accordance with the contract, the acceptance provisions have lapsed, or the Company has objective evidence that all criteria for acceptance have been satisfied. Revenue from the sales with discounts is recognised based on the price specified in the contract, net of the estimated volume discounts. Accumulated experience is used to estimate and provide for the discounts, using the expected value method, and revenue is only recognised to the extent that it is highly probable that a significant reversal will not occur.

No element of financing is deemed present as the sales are made with a credit term of 21 days, which is consistent with market practice. A receivable is recognised when the goods are delivered as this is the point in time that the consideration is unconditional because only the passage of time is required before the payment is due.

If the Company provides any additional services to the customer after control over goods has passed, revenue from such services is considered to be a separate performance obligation and is recognised over the time of the service rendering.

Sales of services. The Company provides services under variable price contracts. If the Company transfers control of a service over time and therefore satisfies a performance obligation over time, revenue from providing services is recognised in the accounting period in which the services are rendered.

Where the contracts include multiple performance obligations, the transaction price is allocated to each separate performance obligation based on the stand-alone selling prices. Where these are not directly observable, they are estimated based on expected cost-plus margin.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

Financing components. The Company does not expect to have any contracts where the period between the transfer of the promised goods or services to the customer and payment by the customer exceeds one year. As a consequence, the Company does not adjust any of the transaction prices for the time value of money.

Employee benefits. Wages, salaries, contributions to the Georgian pension fund, paid annual leave and sick leave, bonuses, are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of the Company's management who authorised these financial statements for issue.

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business, the Company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses. Terms and conditions of related party balances are disclosed in Note 7.

Useful lives of property, plant and equipment. The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Company. The following primary factors are considered: (a) the expected usage of the assets; (b) the expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) the technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

Were the estimated useful lives to differ by 10% from management's estimates, the impact on depreciation for the year ended 31 December 2020 would be to increase it by USD 10 thousand or decrease it by USD 14 thousand.

Depreciation of right-of-use assets. In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option, or not exercise a termination option. Extension options (or periods after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated).

Extension and termination options. Extension and termination options are included in all leases across the Company. These are used to maximise operational flexibility in terms of managing the assets used in the Company's operations.

In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option, or not exercise a termination option. Extension options (or periods after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated).

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies (Continued)

For leases of buildings, the following factors are normally the most relevant:

- If there are significant penalties to terminate (or not extend), the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate).
- Otherwise, the Company considers other factors including historical lease durations and the costs and business disruption required to replace the leased asset.

The lease term is reassessed if an option is actually exercised (or not exercised) or the Company becomes obliged to exercise (or not exercise) it. The assessment of reasonable certainty is only revised if a significant event or a significant change in circumstances occurs, which affects this assessment, and that is within the control of the lessee. The financial effect of revising lease terms to reflect the effect of exercising extension and termination options for one year would be increase or decrease in recognised lease liabilities and right-of-use assets by USD 271 thousand.

Discount rates used for determination of lease liabilities. The Company uses its incremental borrowing rate as a base for calculation of the discount rate because the interest rate implicit in the lease cannot be readily determined.

A 10% increase or decrease in discount rate at 31 December 2020 would result in an increase in lease liabilities of USD 6 thousand (1 January 2020: USD 9 thousand).

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

COVID-19-Related Rent Concessions Amendment to IFRS 16 issued on 28 May 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 June 2020. The amendment provides lessees with relief in the form of an optional exemption from assessing whether a rent concession related to COVID-19 is a lease modification. Lessees can elect to account for rent concessions in the same way as if they were not lease modifications. The practical expedient only applies to rent concessions occurring as a direct consequence of the COVID-19 pandemic and only if all of the following conditions are met: the change in lease payments results in revised consideration for the lease that is substantially the same as, or less than, the consideration for the lease immediately preceding the change; any reduction in lease payments affects only payments due on or before 30 June 2021; and there is no substantive change to other terms and conditions of the lease.

The following amended standards became effective from 1 January 2020, but did not have any material impact on the Company:

- Amendments to the Conceptual Framework for Financial Reporting (issued on 29 March 2018 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2020).
- Definition of a business – Amendments to IFRS 3 (issued on 22 October 2018 and effective for acquisitions from the beginning of annual reporting period that starts on or after 1 January 2020).
- Definition of materiality – Amendments to IAS 1 and IAS 8 (issued on 31 October 2018 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2020).
- Interest rate benchmark reform - Amendments to IFRS 9, IAS 39 and IFRS 7 (issued on 26 September 2019 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2020).

6 New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2021 or later, and which the Company has not early adopted.

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB). These amendments address an inconsistency between the requirements in IFRS 10 and those in IAS 28 in dealing with the sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. The main consequence of the amendments is that a full gain or loss is recognised when a transaction involves a business. A partial gain or loss is recognised when a transaction involves assets that do not constitute a business, even if these assets are held by a subsidiary.

IFRS 17 "Insurance Contracts"(issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2021). IFRS 17 replaces IFRS 4, which has given companies dispensation to carry on accounting for insurance contracts using existing practices. As a consequence, it was difficult for investors to compare and contrast the financial performance of otherwise similar insurance companies. IFRS 17 is a single principle-based standard to account for all types of insurance contracts, including reinsurance contracts that an insurer holds. The standard requires recognition and measurement of company's of insurance contracts at: (i) a risk-adjusted present value of the future cash flows (the fulfilment cash flows) that incorporates all of the available information about the fulfilment cash flows in a way that is consistent with observable market information; plus (if this value is a liability) or minus (if this value is an asset) (ii) an amount representing the unearned profit in the company of contracts (the contractual service margin). Insurers will be recognising the profit from a company of insurance contracts over the period they provide insurance coverage, and as they are released from risk. If a company of contracts is or becomes loss-making, an entity will be recognising the loss immediately.

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (issued on 23 January 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022). These narrow scope amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. The right to defer only exists if the entity complies with any relevant conditions as of the end of the reporting period. A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument

Classification of liabilities as current or non-current, deferral of effective date – Amendments to IAS 1 (issued on 15 July 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to IAS 1 on classification of liabilities as current or non-current was issued in January 2020 with an original effective date 1 January 2022. However, in response to the Covid-19 pandemic, the effective date was deferred by one year to provide companies with more time to implement classification changes resulting from the amended guidance.

Proceeds before intended use, Onerous contracts – cost of fulfilling a contract, Reference to the Conceptual Framework – narrow scope amendments to IAS 16, IAS 37 and IFRS 3, and Annual Improvements to IFRSs 2018-2020 – amendments to IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 and IAS 41 (issued on 14 May 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022). The amendment to IAS 16 prohibits an entity from deducting from the cost of an item of PPE any proceeds received from selling items produced while the entity is preparing the asset for its intended use. The proceeds from selling such items, together with the costs of producing them, are now recognised in profit or loss. An entity will use IAS 2 to measure the cost of those items. Cost will not include depreciation of the asset being tested because it is not ready for its intended use.

6 New Accounting Pronouncements (Continued)

The amendment to IAS 16 also clarifies that an entity is 'testing whether the asset is functioning properly' when it assesses the technical and physical performance of the asset.

The financial performance of the asset is not relevant to this assessment. An asset might therefore be capable of operating as intended by management and subject to depreciation before it has achieved the level of operating performance expected by management.

The amendment to IAS 37 clarifies the meaning of 'costs to fulfil a contract'. The amendment explains that the direct cost of fulfilling a contract comprises the incremental costs of fulfilling that contract; and an allocation of other costs that relate directly to fulfilling. The amendment also clarifies that, before a separate provision for an onerous contract is established, an entity recognises any impairment loss that has occurred on assets used in fulfilling the contract, rather than on assets dedicated to that contract.

IFRS 3 was amended to refer to the 2018 Conceptual Framework for Financial Reporting, in order to determine what constitutes an asset or a liability in a business combination. Prior to the amendment, IFRS 3 referred to the 2001 Conceptual Framework for Financial Reporting. In addition, a new exception in IFRS 3 was added for liabilities and contingent liabilities. The exception specifies that, for some types of liabilities and contingent liabilities, an entity applying IFRS 3 should instead refer to IAS 37 or IFRIC 21, rather than the 2018 Conceptual Framework. Without this new exception, an entity would have recognised some liabilities in a business combination that it would not recognise under IAS 37. Therefore, immediately after the acquisition, the entity would have had to derecognise such liabilities and recognise a gain that did not depict an economic gain. It was also clarified that the acquirer should not recognise contingent assets, as defined in IAS 37, at the acquisition date. The amendment to IFRS 9 addresses which fees should be included in the 10% test for derecognition of financial liabilities. Costs or fees could be paid to either third parties or the lender. Under the amendment, costs or fees paid to third parties will not be included in the 10% test.

Illustrative Example 13 that accompanies IFRS 16 was amended to remove the illustration of payments from the lessor relating to leasehold improvements. The reason for the amendment is to remove any potential confusion about the treatment of lease incentives.

IFRS 1 allows an exemption if a subsidiary adopts IFRS at a later date than its parent. The subsidiary can measure its assets and liabilities at the carrying amounts that would be included in its parent's financial statements, based on the parent's date of transition to IFRS, if no adjustments were made for consolidation procedures and for the effects of the business combination in which the parent acquired the subsidiary. IFRS 1 was amended to allow entities that have taken this IFRS 1 exemption to also measure cumulative translation differences using the amounts reported by the parent, based on the parent's date of transition to IFRS. The amendment to IFRS 1 extends the above exemption to cumulative translation differences, in order to reduce costs for first-time adopters. This amendment will also apply to associates and joint ventures that have taken the same IFRS 1 exemption.

The requirement for entities to exclude cash flows for taxation when measuring fair value under IAS 41 was removed. This amendment is intended to align with the requirement in the standard to discount cash flows on a post-tax basis.

Amendments to IFRS 17 and an amendment to IFRS 4 (issued on 25 June 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments include a number of clarifications intended to ease implementation of IFRS 17, simplify some requirements of the standard and transition. The amendments relate to eight areas of IFRS 17, and they are not intended to change the fundamental principles of the standard. The following amendments to IFRS 17 were made:

- ***Effective date:*** the effective date of IFRS 17 (incorporating the amendments) has been deferred by two years to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023; and the fixed expiry date of the temporary exemption from applying IFRS 9 in IFRS 4 has also been deferred to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.
- ***Expected recovery of insurance acquisition cash flows:*** An entity is required to allocate part of the acquisition costs to related expected contract renewals, and to recognise those costs as an asset until the entity recognises the contract renewals. Entities are required to assess the recoverability of the asset at each reporting date, and to provide specific information about the asset in the notes to the financial statements.

6 New Accounting Pronouncements (Continued)

- *Contractual service margin attributable to investment services:* Coverage units should be identified, considering the quantity of benefits and expected period of both insurance coverage and investment services, for contracts under the variable fee approach and for other contracts with an 'investment-return service' under the general model. Costs related to investment activities should be included as cash flows within the boundary of an insurance contract, to the extent that the entity performs such activities to enhance benefits from insurance coverage for the policyholder.
- *Reinsurance contracts held – recovery of losses:* When an entity recognises a loss on initial recognition of an onerous company of underlying insurance contracts, or on addition of onerous underlying contracts to a company, an entity should adjust the contractual service margin of a related company of reinsurance contracts held and recognise a gain on the reinsurance contracts held. The amount of the loss recovered from a reinsurance contract held is determined by multiplying the loss recognised on underlying insurance contracts and the percentage of claims on underlying insurance contracts that the entity expects to recover from the reinsurance contract held. This requirement would apply only when the reinsurance contract held is recognised before or at the same time as the loss is recognised on the underlying insurance contracts.
- *Other amendments:* Other amendments include scope exclusions for some credit card (or similar) contracts, and some loan contracts; presentation of insurance contract assets and liabilities in the statement of financial position in portfolios instead of company; applicability of the risk mitigation option when mitigating financial risks using reinsurance contracts held and non-derivative financial instruments at fair value through profit or loss; an accounting policy choice to change the estimates made in previous interim financial statements when applying IFRS 17; inclusion of income tax payments and receipts that are specifically chargeable to the policyholder under the terms of an insurance contract in the fulfilment cash flows; and selected transition reliefs and other minor amendments.

Interest rate benchmark (IBOR) reform – phase 2 amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16 (issued on 27 August 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2021). The Phase 2 amendments address issues that arise from the implementation of the reforms, including the replacement of one benchmark with an alternative one. The amendments cover the following areas:

- *Accounting for changes in the basis for determining contractual cash flows as a result of IBOR reform:* For instruments to which the amortised cost measurement applies, the amendments require entities, as a practical expedient, to account for a change in the basis for determining the contractual cash flows as a result of IBOR reform by updating the effective interest rate using the guidance in paragraph B5.4.5 of IFRS 9. As a result, no immediate gain or loss is recognised. This practical expedient applies only to such a change and only to the extent it is necessary as a direct consequence of IBOR reform, and the new basis is economically equivalent to the previous basis. Insurers applying the temporary exemption from IFRS 9 are also required to apply the same practical expedient. IFRS 16 was also amended to require lessees to use a similar practical expedient when accounting for lease modifications that change the basis for determining future lease payments as a result of IBOR reform.
- *End date for Phase 1 relief for non-contractually specified risk components in hedging relationships:* The Phase 2 amendments require an entity to prospectively cease to apply the Phase 1 reliefs to a non-contractually specified risk component at the earlier of when changes are made to the non-contractually specified risk component, or when the hedging relationship is discontinued. No end date was provided in the Phase 1 amendments for risk components.
- *Additional temporary exceptions from applying specific hedge accounting requirements:* The Phase 2 amendments provide some additional temporary reliefs from applying specific IAS 39 and IFRS 9 hedge accounting requirements to hedging relationships directly affected by IBOR reform.
- *Additional IFRS 7 disclosures related to IBOR reform:* The amendments require disclosure of: (i) how the entity is managing the transition to alternative benchmark rates, its progress and the risks arising from the transition; (ii) quantitative information about derivatives and non-derivatives that have yet to transition, disaggregated by significant interest rate benchmark; and (iii) a description of any changes to the risk management strategy as a result of IBOR reform.

Unless otherwise described above, the new standards and interpretations are not expected to affect significantly the Company's financial statements.

7 Balances and Transactions with Related Parties

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions.

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form. The Company's immediate parent and ultimate controlling party is disclosed in Note 1.

At 31 December 2020, the outstanding balances with related parties were as follows:

<i>In thousands of US Dollars</i>	Immediate parent company	Entities under common control
Gross amount of other receivables	-	654
Other non-current assets	-	750
Trade and other payables	(14,624)	(1,220)

At 31 December 2019, the outstanding balances with related parties were as follows:

<i>In thousands of US Dollars</i>	Immediate parent company	Entities under common control
Gross amount of other receivables	-	329
Other non-current assets	-	750
Trade and other payables	(37,968)	(162)

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2020 were as follows:

<i>In thousands of US Dollars</i>	Immediate parent company	Entities under common control
Other income	13	77
Warranty claims	-	1,165
Insurance claims	1	186
Purchases of goods	(123,738)	(7,356)
Management fees	(61)	-
Consulting and other professional services	-	(98)
Other services	-	(132)
Interest expense	-	(114)

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2019 were as follows:

<i>In thousands of US Dollars</i>	Immediate parent company	Entities under common control
Other income	-	-
Warranty claims	-	1,939
Insurance claims	-	33
Purchase of goods	(241,613)	(9,845)
Management fees	(41)	-
Consulting and other professional services	-	(32)
Other services	-	(197)
Interest expense	-	(97)

Key management compensation. Compensation paid to key management for their services in full time executive management positions and is included within staff costs in the statement of profit or loss and other comprehensive income and amounted to USD 594 thousand and USD 577 thousand for the years ended 31 December 2020 and 2019, respectively.

8 Property, Plant and Equipment and Intangible Assets

Movements in the carrying amount of property, plant and equipment were as follows:

<i>In thousands of US Dollars</i>	Land and building	Motor vehicles	Computer equipment	Office equipment	Other	Intangible assets	Construction in progress	Total
Cost at 1 January 2019	7,242	940	214	111	480	412	-	9,399
Accumulated depreciation	(142)	(374)	(131)	(7)	(356)	(191)	-	(1,201)
Carrying amount at 1 January 2019	7,100	566	83	104	124	221	-	8,198
Additions	33	413	38	11	-	797	-	1,292
Disposals	(36)	(467)	(82)	(1)	(454)	(202)	-	(1,242)
Depreciation charge	(41)	(181)	(75)	(12)	(83)	(89)	-	(481)
Depreciation charge of disposal	-	275	82	1	419	202	-	979
Carrying amount at 31 December 2019	7,056	606	46	103	6	929	-	8,746
Cost at 1 January 2020	7,239	886	170	121	26	1,007	-	9,449
Accumulated depreciation	(183)	(280)	(124)	(18)	(20)	(78)	-	(703)
Carrying amount at 1 January 2020	7,056	606	46	103	6	929	-	8,746
Additions	-	149	97	38	-	663	1,648	2,595
Disposals/write-offs	(308)	(125)	(126)	(11)	(16)	(65)	-	(651)
Depreciation charge	-	(176)	(39)	(49)	(1)	(139)	-	(404)
Depreciation charge of disposal	222	67	125	10	13	65	-	502
Carrying amount at 31 December 2020	6,970	521	103	91	2	1,453	1,648	10,788
Cost at 31 December 2020	6,931	910	141	148	10	1,605	1,648	11,393
Accumulated depreciation	39	(389)	(38)	(57)	(8)	(152)	-	(605)
Carrying amount at 31 December 2020	6,970	521	103	91	2	1,453	1,648	10,788

In 2019 the Company started construction of car yard and spare parts warehouse on the land plot located in Avchala. The construction process is expected to be completed by April 2021.

9 Right-of-use Assets and Lease Liabilities

The Company leases office and warehouse facilities. Rental contracts are typically made for fixed periods of 2 to 3 years but may have extension/termination options.

<i>In thousands of US Dollars</i>	Buildings
Carrying amount at 1 January 2019	1,582
Depreciation charge	(452)
Carrying amount at 31 December 2019	1,130
Depreciation charge	(452)
Other (reduction in scope of the lease)	(280)
Carrying amount at 31 December 2020	398

The Company recognised lease liabilities as follows:

<i>In thousands of US Dollars</i>	31 December 2020	31 December 2019
Short-term lease liabilities	341	435
Long-term lease liabilities	104	738
Total lease liabilities	445	1,173

Interest expense included in finance costs of 2020 was USD 52 thousand. Total cash outflow for leases in 2020 was USD 456 thousand.

10 Other Non-current Assets

<i>In thousands of US Dollar</i>	2020	2019
Restricted cash	750	750
Total other non-current assets at 31 December	750	750

Restricted cash represents advance payment to Company's supplier for indefinite period to secure the payments for future purchases of goods.

11 Inventories

<i>In thousands of US Dollars</i>	2020	2019
Goods in transit	3,841	24,751
Vehicles for sale	3,526	20,492
Spare parts	1,695	1,803
Other	7	8
Total inventories at 31 December	9,069	47,054

The inventory balance is stated at lower of cost and net realisable value.

12 Trade and Other Receivables

<i>In thousands of US Dollars</i>	2020	2019
Trade receivables	3,211	5,536
Other financial receivables	381	243
Less credit loss allowance	-	-
Total financial assets within trade and other receivables	3,592	5,779
Prepayments	1,563	629
Less impairment provision	-	-
Total trade and other receivables at 31 December	5,155	6,408

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables. Total trade receivable balances are collateralised by the bank guarantees provided by the customers (car dealers). The guaranteed amount as at 31 December 2020 amounted to USD 3,211 thousand (2019: USD 5,536 thousand).

The financial effect of collateral is presented by disclosing collateral values separately for (i) those assets where collateral and other credit enhancements are equal to or exceed the carrying value of the asset (“over-collateralised assets”) and (ii) those assets where collateral and other credit enhancements are less than the carrying value of the asset (“under-collateralised assets”). The effect of collateral at 31 December 2020:

<i>In thousands of US Dollars</i>	Over-collateralised assets	
	Carrying value of the assets	Fair value of collateral
Receivables collateralised by:		
- bank guarantee	3,211	9,550

The effect of collateral at 31 December 2019:

<i>In thousands of US Dollars</i>	Over-collateralised assets	
	Carrying value of the assets	Fair value of collateral
Receivables collateralised by:		
- bank guarantee	5,536	9,350

13 Cash and Cash Equivalents

<i>In thousands of US Dollars</i>	2020	2019
Bank balances payable on demand	37,810	15,000
Total cash and cash equivalents at 31 December	37,810	15,000

Cash at banks are held with Top banks in Georgia all of which are “B rated” based on Fitch Ratings. For the purposes of ECL measurement cash and cash equivalents balances are included in Stage 1. The ECL for these balances as at 31 December 2020 and 31 December 2019 is nil. Cash held in Georgian banks earn interest on average 2%-3% per annum for cash denominated in US Dollars and 3%-6% for cash denominated in Georgian Lari.

14 Charter Capital

The Company is 100% owned by Toyota Tsusho Corporation and the Company's authorized charter capital amounts to USD 10 million as at 31 December 2020 (31 December 2019: USD 10 million). In 2020 the Company did not declare or pay dividends (2019: USD 7,523 thousand).

15 Reconciliation of Liabilities Arising from Financing Activities

The table below sets out an analysis of liabilities from financing activities and the movements in the Company's liabilities from financing activities for each of the periods presented. The items of these liabilities are those that are reported as financing in the statement of cash flows:

<i>In thousands or US Dollars</i>	Lease liabilities	Borrowings	Totals
Liabilities from financing activities at 1 January 2019	(1,582)	-	(1,582)
Cash flows, other than interests paid	409	-	409
Interest accrual	(105)	-	(105)
Interest payments	105	-	105
Liabilities from financing activities at 31 December 2019	(1,173)	-	(1,173)
Cash flows, other than interests paid	456	-	456
Interest accrual	(52)	(114)	(166)
Interest payments	52	114	166
Reduction in scope of the lease	272	-	272
Liabilities from financing activities at 31 December 2020	(445)	-	(445)

16 Trade and Other Payables

<i>In thousands of US Dollars</i>	2020	2019
Trade payables and other payables	15,168	38,436
Accrued liabilities and other creditors	1,220	-
Total financial payables within trade and other payables at AC	16,388	38,436
Advances received	41	358
Trade and other payables at 31 December	16,429	38,794

Accrued liabilities include USD 1,150 thousand accrual for additional cost to be charged to the Company for the vehicles purchased and sold during 2020. Management made this accrual based on preliminary communication received from the supplier regarding new warranty policy and expectation that cost of vehicles purchased in 2020 will be increased by USD 1,150 thousand for the year ended 31 December 2020. The actual cost and impact of the new warranty policy is still to be confirmed with the supplier.

17 Revenue from Contracts with Customers

The Company derives revenue from the transfer of goods and services over time and at a point in time in the following major product lines:

<i>In thousands of US Dollars</i>	2020	2019
Sale of vehicles	157,767	239,940
Sale of spare parts	8,583	11,051
Sale of transportation services	1,128	1,543
Sale of catalogues and manuals	44	149
Commission for sale	(35)	(72)
Total revenue from contracts with customers	167,487	252,611

Timing of revenue recognition (for each revenue stream) is as follows:

<i>In thousands of US Dollars</i>	2020	2019
At a point in time	166,359	251,068
Over time	1,128	1,543
Total revenue from contracts with customers	167,487	252,611

18 Cost of Sales

<i>In thousands of US Dollars</i>	2020	2019
Cost of vehicles	143,036	215,065
Cost of spare parts	6,491	8,170
Cost of transportation services	1,254	1,805
Cost of catalogues and manuals	38	122
Provision for/(recovery of) impairment of inventories, net	96	(21)
Total cost of sales	150,915	225,141

19 Distribution Costs

<i>In thousands of US Dollars</i>	2020	2019
Employee salary and benefit expenses	1,639	1,414
Advertising and marketing services	1,228	1,932
Custom expenses	222	62
Homologation certificate fee	75	65
Total distribution costs	3,164	3,473

20 General and Administrative Expenses

<i>In thousands of US Dollars</i>	2020	2019
Employee salary and benefit expenses	1,515	1,549
Depreciation of right-of-use asset	452	452
Depreciation and amortisation charges	404	501
Bank charges	270	630
Professional expenses *	177	254
Telecommunications expenses	177	193
Office expenses	104	135
Lease expense	84	103
Fuel expenses	81	101
Insurance expenses	64	43
Management fee	61	41
Travel expense	44	361
Utilities costs	41	57
Security Services	30	44
Other	166	211
Total distribution costs	3,670	4,675

(*) Professional services includes USD 113 thousand (2019: USD 125 thousand) - fees incurred for audit and other services provided by Auditor/Audit Firm as defined in the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

21 Other Operating Expenses, Net

<i>In thousands of US Dollars</i>	2020	2019
Other income	149	145
Income from transportation service provided	6	26
Loss on lease modification	(8)	-
Net (loss)/gain on disposal of property, plant and equipment	(65)	19
Taxes other than on income	(82)	(52)
Other expenses	(102)	(30)
VAT expense	(252)	(631)
Total other operating expenses, net	(354)	(523)

22 Contingencies and Commitments

Tax legislation. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterized by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of authorities, which have the authority to impose severe fines and penalties. A tax year remains open for review by the tax authorities during the four subsequent calendar years; however, under certain circumstances a tax year may remain open longer. Management believes that its interpretation of the relevant legislation is appropriate and the Company's tax positions will be sustained. Accordingly, at 31 December 2019 and 2018 no provision for potential tax liabilities has been recorded.

22 Contingencies and Commitments (Continued)

Income tax on dividends. As at 31 December 2020, the retained earnings of the Company were USD 37,288 thousand (2019: USD 27,738 thousand). Payment of dividends to owners is accompanied by an income tax expense 15/85 on the amount paid as gross dividends. Hence, of the retained earnings existing as of the balance sheet date, the owners can be paid USD 29,960 thousand as dividends and the payment of dividends would be accompanied by income tax on dividends in the amount of USD 5,287 thousand.

Related parties. The Company is dependent on the continuing support from its parent company. Without a deferred settlement of trade payables to the parent, the Company may experience difficulties in meeting its operating cash requirements.

Litigation. As of the reporting date, the Company's management is unaware of any actual, pending or threatened claims as of the signing date of these financial statements that would have a material impact on the Company.

23 Financial Risk Management

The risk management function within the Company is carried out with respect to financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risks), credit risk and liquidity risk. The primary function of financial risk management is to establish risk limits and to ensure that any exposure to risk stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure the proper functioning of internal policies and procedures in order to minimise operational and legal risks.

Credit risk. The Company exposes itself to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to meet an obligation.

The Company's maximum exposure to credit risk is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position.

Credit risk management. Credit risk is the single largest risk for the Company's business; management therefore carefully manages its exposure to credit risk. The estimation of credit risk for risk management purposes is solely based on credit risk analyses. The management sets limits to each customer/dealer and requests bank guarantees as collateral for outstanding receivable balances. Trade receivables are over - collateralised with guaranteed amounts.

Limits. Credit limit are analysed and approved by the Management. In order to monitor exposure to credit risk, regular reports are produced based on a structured analysis focusing on the customer's business and financial performance. Any significant interaction with customers with deteriorating creditworthiness are reported to and reviewed by Management. The Company's management reviews the performance of counterparties and follows up on past due balances.

Expected credit loss (ECL) measurement. The expected loss rates are based on the payment profiles of sales over a period of 24 month before 31 December 2020 or 1 January 2020 respectively and the corresponding historical credit losses experienced within this period. The historical loss rates are adjusted to reflect current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the ability of the customers to settle the receivables.

23 Financial Risk Management (Continued)

Historical credit losses have been inexistent during the predetermined period. The management did not use any macroeconomic factors for further analyses as the expected credit loss based on non-existent credit loss statistics would have been insignificant.

Market risk. The Company takes on exposure to market risks. Market risks arise from open positions in (a) currency, (b) interest rates and (c) equity products, all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements.

Currency risk. In respect of currency risk, management sets limits on the level of exposure by currency and in total for both overnight and intra-day positions, which are monitored daily.

The table below summarises the Company's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

<i>In thousands of US Dollars</i>	At 31 December 2020			At 31 December 2019		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position
Georgian Lari	189	(45)	144	52	(45)	7
Euros	-	(1,221)	(1,221)	1	(104)	(103)
Other	-	(48)	(48)	-	(54)	(54)
Total	189	(1,314)	(1,125)	53	(203)	(150)

The following table presents sensitivities of profit or loss and equity to reasonably possible changes in exchange rates applied at the end of the reporting period relative to the functional currency of the respective Company entities, with all other variables held constant:

<i>In thousands of US Dollars</i>	2020		2019	
	Impact on profit or loss	Impact on equity	Impact on profit or loss	Impact on equity
Georgian Lari strengthening by 10%	14	12	1	1
Georgian Lari weakening by 10%	(14)	(12)	(1)	(1)
Euro strengthening by 10%	(122)	(104)	(10)	(9)
Euro weakening by 10%	122	104	10	9
Other strengthening by 10%	(5)	(4)	(5)	(5)
Other weakening by 10%	5	4	5	5

23 Financial Risk Management (Continued)

Interest rate risk. The Company takes on exposure to the effects of fluctuations in the prevailing levels of market interest rates on its financial position and cash flows. Interest margins may increase as a result of such changes but may reduce or create losses in the event that unexpected movements arise. Management monitors on a daily basis and sets limits on the level of mismatch of interest rate repricing that may be undertaken.

The table below summarises the Company's exposure to interest rate risks. The table presents the aggregated amounts of the Company's financial assets and liabilities at carrying amounts, categorised by the earlier of contractual interest repricing or maturity dates:

<i>In thousands of US Dollars</i>	Demand and less than 1 month	From 1 to 6 months	From 6 to 12 months	More than 1 year	Non-interest bearing	Total
31 December 2020						
Total financial assets	-	-	-	-	41,402	41,402
Total financial liabilities	(42)	(191)	(127)	(106)	(16,388)	(16,854)
Net interest sensitivity gap at 31 December 2020	(42)	(191)	(127)	(106)	25,014	24,548
31 December 2019						
Total financial assets	-	-	-	-	20,779	20,779
Total financial liabilities	(42)	(212)	(254)	(784)	(38,436)	(39,728)
Net interest sensitivity gap at 31 December 2019	(42)	(212)	(254)	(784)	(17,657)	(18,949)

The Company monitors interest rates for its financial instruments. The table below summarises interest rates at the respective reporting date based on reports reviewed by key management personnel. For securities, the interest rates represent yields to maturity based on market quotations at the reporting date:

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Company is exposed to daily calls on its available cash resources.

The Company seeks to maintain a stable funding base primarily consisting of, trade and other payables and lease liabilities. The Company invests the funds in diversified portfolios of liquid assets, in order to be able to respond quickly and smoothly to unforeseen liquidity requirements.

The Company's liquidity portfolio comprises cash and cash equivalents (Note 13). Management estimates that the liquidity portfolio cash, bank deposits can be realised in cash within a day in order to meet unforeseen liquidity requirements.

The table below shows liabilities at 31 December 2019 by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows and including gross finance lease obligations (before deducting future finance charges). Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows.

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2020 is as follows:

23 Financial Risk Management (Continued)

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 12 months to 5 years	Over 5 years	Total
<i>In thousands of US Dollars</i>						
Liabilities						
Lease liabilities (Note 9)	(40)	(80)	(221)	(104)	-	(445)
Trade payables (Note 16)	16,388	-	-	-	-	16,388
Total future payments, including future principal and interest payments	16,348	(80)	(221)	(104)	-	15,943

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2019 is as follows:

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 12 months to 5 years	Over 5 years	Total
<i>In thousands of US Dollars</i>						
Liabilities						
Lease liabilities (Note 9)	(35)	(71)	(329)	(738)	-	(1,173)
Trade payables (Note 16)	(38,436)	-	-	-	-	(38,436)
Total future payments, including future principal and interest payments	(38,471)	(71)	(329)	(738)	-	(39,609)

24 Management of Capital

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as a going concern in order to provide returns for shareholders and benefits for other stakeholders and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. In order to maintain or adjust the capital structure, the Company may adjust the amount of dividends paid to shareholders. Management ensures that when annual dividends are paid out the Company still remains healthy liquidity ratio by effective working capital management. As at 31 December 2020, capital comprises of charter capital and retained earnings and is measured at USD 47,288 thousand (2019: USD 37,738 thousand).

The Company is not subject to externally imposed capital requirements.

25 Fair Value Disclosures

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs). Management applies judgement in categorising financial instruments using the fair value hierarchy.

If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

25 Fair Value Disclosures (Continued)

Management has used all available market information in estimating the fair value of financial instruments and management believes that the fair value of its short-term receivables and payables approximates their carrying amounts.

Assets and liabilities not measured at fair value but for which fair value is disclosed

Fair values analysed by level in the fair value hierarchy and the carrying value of assets and liabilities not measured at fair value are as follows:

	31 December 2020				31 December 2019			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry- ing value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry- ing value
<i>In thousands of US Dollars</i>								
ASSETS								
Financial assets at AC								
- Cash and cash equivalents	-	37,810	-	37,810	-	15,000	-	15,000
- Trade receivables	-	-	3,211	3,211	-	-	5,536	5,536
- Other financial receivables	-	-	381	381	-	-	243	243
- Other non-current assets	-	-	750	750	-	-	750	750
TOTAL ASSETS	-	37,810	4,342	42,152	-	15,000	6,529	21,529
LIABILITIES								
Other financial liabilities								
- Trade payables	-	-	16,388	16,388	-	-	38,436	38,436
TOTAL LIABILITIES	-	-	16,388	16,388	-	-	38,436	38,436

The fair values in level 3 of the fair value hierarchy were estimated using the discounted cash flows valuation technique. The fair value of floating rate instruments that are not quoted in an active market was estimated to be equal to their carrying amount.

The fair value of unquoted fixed interest rate instruments was estimated based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

Financial assets carried at amortised cost. The fair value of floating rate instruments is normally their carrying amount. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. Discount rates used depend on the credit risk of the counterparty.

Liabilities carried at amortised cost. Fair values of trade payables were determined using valuation techniques. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturities were estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. The fair value of liabilities repayable on demand or after a notice period ("demandable liabilities") is estimated as the amount payable on demand, discounted from the first date on which the amount could be required to be paid. The discount rates used ranged from 7.8 % p.a. to 8 % p.a. depending on the length and currency of the liability.

26 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category

For the purposes of measurement, IFRS 9 “Financial Instruments” classifies financial assets into the following categories: (a) financial assets at FVTPL; (b) debt instruments at FVOCI, (c) equity instruments at FVOCI and (c) financial assets at AC. Financial assets at FVTPL have two sub-categories: (i) assets mandatorily measured at FVTPL, and (ii) assets designated as such upon initial recognition. As of 31 December 2020, and 31 December 2019, all of the Company's financial liabilities were carried at AC.

Toyota Caucasus LLC

Management Report

1 Business and Company Overview 2020:

General Information. Toyota Caucasus LLC (the “Company”) is domiciled in Georgia and was incorporated on 18 January 2006. The Company is a limited liability company (LLC) and was set up in accordance with Georgian regulations.

The Company’s immediate parent and the ultimate controlling party is Toyota Tsusho Corporation owning 100% of the shares.

Principal Activity. The Company started operations in March 2006. The Company’s principal business activity is purchase of Toyota vehicles and spare parts from Toyota Tsusho Corporation and Toyota Motor Europe and wholesale to authorised dealers in the Caucasus region. The Company operates under the distribution agreement signed between the Company and Toyota Tsusho Corporation, based on which the Company is granted exclusive distributorship rights to resale Toyota and Lexus products.

The Company’s registered address is 34 Kazbegi Avenue, Tbilisi 0186, Georgia.

Company Mission. Toyota Caucasus LLC, as part of the global Toyota Group, follows the internal policies and cultural values of the parent entity. The philosophy under the Toyota brand is to make ever-better cars in order to enrich customers’ lives in the Caucasus region based on relationships of sincerity and respect. This means maintaining and further developing sound relationships with increasingly diverse business partners and local communities through fair and open communication.

Management believes that by doing so, the Company becomes the most trusted, most loved company in every town where the dealership exists. In line with this approach, the Company’s management advances in a variety of initiatives to help address social issues confronting the regions where the

Company’s dealership exists. Toyota, as a brand, plans to use the technologies and know-how it has built up in car manufacturing to contribute to local prosperity and contribute to “enriching lives of communities”.



Company Objectives. Toyota as a brand prioritizes respect for people, aiming to provide employees with opportunities to make social contributions and realize self-actualization through their work and to allow them to exercise their ability to

think, create, and take action. To achieve this goal, a relationship of mutual trust and mutual responsibility between labour and management is essential. In such a relationship, the Company places the highest priority on ensuring stable employment for its employees and proactively strives to improve labour conditions, while employees do their utmost to enhance the prosperity of the Company.



Toyota has positioned the promotion of diversity and inclusion in the workplace as an important management strategy. The Management works to create workplaces where human resources with diverse abilities and values can thrive, and each individual can achieve positive self-actualization. **Diverse** perspectives help to generate novel ideas and uncover problems. Toyota aims to use these contributions to help enhance its competitiveness and make ever-better cars.



2 Corporate Governance:

Toyota Caucasus LLC regards sustainable growth and the stable, long-term enhancement of corporate value as essential management priorities. Building positive relationships with all stakeholders (including shareholders, customers, business partners, local communities, and employees) and consistently providing products that satisfy customers is key to addressing these priorities. To this end, Toyota constantly seeks to enhance corporate governance.

Fundamental Approach - the Guiding Principles at Toyota as a brand state that Toyota shall “honour the language and spirit of the law of every nation and undertake open and fair business activities to be a good corporate citizen of the world.” Toyota Caucasus LLC follows guidelines set by the Parent Entity (defining the brand Toyota) and believes that by adhering to this principle in its actions, it can fulfil its corporate social responsibility and ensure compliance. A booklet containing the Toyota Code of Conduct is distributed to all employees to better enable them to put the code into practice in their own lives, both at work and in the community.

(i) Relationship with employees. The number of staff at Toyota Caucasus LLC is in the range of 76 – 80 (2019: 75 – 80). The Company has a well-structured recruitment policy, and only candidates with relevant qualification, experience and skills are recruited by the Company.

As an employer, Toyota Caucasus LLC provides the tools and consistent qualification training to ensure that great customer service is being provided by the staff. The Company offers exceptional advancement opportunities, a positive work environment, and a competitive salary for hard-working, goal-oriented persons, where employee rights are well protected and closely monitored by the relevant department of the Company.

(ii) Relationship with suppliers and dealers. The Company has established a sound relationship with dealers all over the Caucasus region. Growth and strong positioning of dealers in a competitive market are highly supported by the Company. Toyota Caucasus LLC has implemented an internal system for dealers, which enables the fast exchange of information such as order details (vehicle and spare parts specification) and delivery timing.

Toyota Caucasus LLC purchases vehicles and spare parts from Toyota Motor Europe (the manufacturer) and ensures the quality of each product adheres to each individual purchase.

(iii) Relationship with the tax authority. The tax accounting system of the Company is well established and managed. The accounting department of the Company is staffed with employees with relevant qualification and sufficient experience, which regularly attend different trainings to be on track of changes in the tax legislation affecting the Company.

Additionally, the Company uses outsourcing services for tax consultations when necessary. Annually the Company prepares a transfer-pricing report to ensure compliance with local regulation. The Company has a limited history of disputes with tax authorities and no history of significant penalties and/or fines.



3 Key Financial and Non-financial Indicators:

The Company sells Toyota and Lexus branded vehicles and spare parts in Georgia and Azerbaijan. The Company annually grants official dealership right to the entities, which satisfy certain criteria. The dealership right is granted separately for Lexus and Toyota brands.

The below schedules provide financial information on key performance indicators of the Company:

<i>In thousands of US Dollars</i>	2020	2019
Revenue	167,487	252,611
Cost of sales	150,915	225,141
Gross profit margin	10%	11%
Net profit margin	6%	7%
Total assets	64,162	79,088
Total equity	47,288	37,738

A decrease in revenue (corresponding decrease in the cost of sales) was a resulting event of the global spread of coronavirus. Throughout the year, the Company's net assets, financial position and results of operations were negatively impacted by the spread of the corona pandemic and the accompanying regulations introduced to contain it. From mid-March onwards, COVID-19 regulations had a significant dampening effect on sales. Exacerbated by lockdowns, dealership closures, and the drop-off in customer demand took its toll on the Company's earnings.

An additional factor that contributed to the decrease in revenue was Armenia becoming a member of the "Eurasian Customs Union" from January 2020, which allowed Armenia to purchase vehicles from Russia without paying Value Added Tax on customs operations. As a result, Armenian dealers are no longer official dealers of Toyota Caucasus LLC, which resulted in a negative impact on the Company's revenue. During the year the Company lost approximately revenue of USD 16,100 thousand.

A decrease in total assets is mainly due to decreased inventories (vehicles for sale). The Company had drastically reduced the number of orders for vehicles for sale from the first quarter of 2020 due to the corona pandemic.

The increase in total equity is a resulting event of the Company's decision not to declare or pay any dividends in 2020. In 2019 the Company declared and fully paid USD 7,521 thousand.

Revenue variance analyses

Toyota Caucasus LLC is the only official importer of Toyota vehicles and spare parts. The vehicles are mainly produced in Japan and transported by the sea. The Graph 1 below shows the sale of cars by models and the Graph 2 shows revenue from the sale of vehicles per country.

Graph 1

<i>In thousands of US Dollars</i>	2020	2019
Land Cruiser	80,186	120,130
Rav 4	28,318	28,289
Lexus	19,730	42,714
Camry	14,483	25,270
Corolla	6,280	13,562
Hilux	3,721	3,969
C-HR	3,556	6,202
Fortuner	2,182	1,147
Highlander	1,136	-
Coaster	-	230
Prius	-	22



Graph 2

<i>In thousands of US Dollars</i>	2020	2019
Georgia	65,669	94,750
Azerbaijan	93,923	134,197
Armenia	-	12,588

New products and services introduced from 2020

In 2020 the Company introduced a new product – Toyota CASCO (an insurance product) for its customers and final customers that adds value to the Company's brand further and increases customer satisfaction.

The Company has also introduced a leasing service since 2020 that is operated through dealers with leasing companies' assistance. The Company offers its dealers a discount on the automobiles from 2.5% up to 5% that is sold under the leasing, which further promotes sales figures.

In 2020, the Company nearly finalised the construction of Toyota warehouse on land located in Avchala. The land is owned by the Company.

4 Future plans of the Company:

The prevailing high level of uncertainty makes accurate forecasting difficult for the Company. Within a volatile economic environment dominated by the global spread of coronavirus, the Company expects reported figures to recover, starting from the first quarter of 2021.

The Company plans to introduce new Toyota models in 2021, including several hybrid models, as there is a continued growth in demand for hybrid vehicles on the market. The Company intends to introduce the Lexus 570 from 2021, which is the most expensive model for the Caucasus region so far. The Company also intends to increase the order numbers for those models that are in high demand, such as Land Cruiser and Rav 4. It is expected that the Company will benefit largely from new automobile models.

5 Key risks and uncertainties:

Credit risks. The Company takes on exposure to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to discharge an obligation. Credit risk arises from cash and cash equivalents, term deposits with banks, as well as credit exposures to customers, including outstanding receivables. The Company's maximum exposure to credit risk by the class is as follows:

<i>In thousands of US Dollars</i>	31-Dec-20	31-Dec-19
Trade receivable, net	3,211	5,536
Other receivables, net	381	243
Total maximum exposure to credit risk	3,597	5,779

Financial assets, which potentially subject the Company to credit risk, consist principally of trade receivables. The carrying amount of accounts receivable, net of provision for impairment of receivables, represents the maximum amount exposed to credit risk.

Total trade receivable balances are collateralised by the bank guarantees provided by the customers (car dealers). The guaranteed amount as at 31 December 2020 amounted to USD 3,211 thousand (2019: USD 5,536 thousand).

Cash is placed in financial institutions, which are considered at time of deposit to have minimal risk of default. The table below shows the balances with the major banks at the balance sheet dates:



<i>In thousands of US Dollars</i>	31-Dec-20	31-Dec-19
JSC Bank of Georgia – Current account	35,618	3,354
JSC TBC Bank - Current account	2,190	11,643
The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, LTD - Current account	2	3
Total	37,810	15,000

Currency risk. The Company has exposure to the effects of fluctuations in the prevailing foreign currency exchange rates on its financial position and cash flows. Foreign exchange transaction exposure in the Company's financial information is mitigated by the fact that the Company tends to have the majority of its revenues and expenses denominated in the functional currency (in USD Dollar). The principal foreign exchange risk arises from fluctuations in the US Dollar value of the Company's net investment in currencies other than the US Dollar (primarily Euro and Georgian Lari).

In respect of currency risk, Management monitors the level of exposure by currency and in total. The positions are monitored on a regular basis.

<i>In thousands of US Dollars</i>	At 31 December 2020			At 31 December 2019		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position
Georgian Lari	189	(45)	144	52	(45)	7
Euros	-	(1,221)	(1,221)	1	(104)	(103)
Other	-	(48)	(48)	-	(54)	(54)
Total	189	(1,314)	(1,125)	53	(203)	(150)

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as a going concern to provide returns for shareholders and benefits for other stakeholders and maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital.

Market risks. As a result of the corona pandemic, risks associated with macroeconomic and financial conditions have increased significantly – in both the short and medium-term. Economic conditions are currently expected to begin stabilising from the first quarter in 2021. Nevertheless, in light of the containment measures required and the economic impact, a high level of uncertainty remains.

Political risks. Due to the Company's business's specifics, the future performance of Toyota Caucasus LLC is closely linked to Georgia's and the neighbouring countries political situation.

Mitsuru Konishi
President

Irakli Lekishvili
Director, Corporate Planning Division

Date: 25.03.2021



<i>In thousands of US Dollars</i>	31-Dec-20	31-Dec-19
JSC Bank of Georgia – Current account	35,618	3,354
JSC TBC Bank - Current account	2,190	11,643
The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, LTD - Current account	2	3
Total	37,810	15,000

Currency risk. The Company has exposure to the effects of fluctuations in the prevailing foreign currency exchange rates on its financial position and cash flows. Foreign exchange transaction exposure in the Company's financial information is mitigated by the fact that the Company tends to have the majority of its revenues and expenses denominated in the functional currency (in USD Dollar). The principal foreign exchange risk arises from fluctuations in the US Dollar value of the Company's net investment in currencies other than the US Dollar (primarily Euro and Georgian Lari).

In respect of currency risk, Management monitors the level of exposure by currency and in total. The positions are monitored on a regular basis.

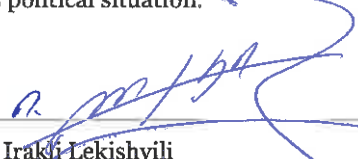
<i>In thousands of US Dollars</i>	At 31 December 2020			At 31 December 2019		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position
Georgian Lari	189	(45)	144	52	(45)	7
Euros	-	(1,221)	(1,221)	1	(104)	(103)
Other	-	(48)	(48)	-	(54)	(54)
Total	189	(1,314)	(1,125)	53	(203)	(150)

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as a going concern to provide returns for shareholders and benefits for other stakeholders and maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital.

Market risks. As a result of the corona pandemic, risks associated with macroeconomic and financial conditions have increased significantly – in both the short and medium-term. Economic conditions are currently expected to begin stabilising from the first quarter in 2021. Nevertheless, in light of the containment measures required and the economic impact, a high level of uncertainty remains.

Political risks. Due to the Company's business's specifics, the future performance of Toyota Caucasus LLC is closely linked to Georgia's and the neighbouring countries political situation.


Mitsuru Konishi
President


Irakli Lekishvili
Director, Corporate Planning Division

Date: 25.03.2021

შპს ტოიოტა კავკასია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს ტოიოტა კავკასია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	16
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	18
6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	19
7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	26
9 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	27
10 სხვა გრძელვადიანი აქტივები	28
11 მარაგები	28
12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28
13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	29
14 საწესდებო კაპიტალი	30
15 ცვლილებები ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში	30
16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
17 მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები	31
18 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	31
19 სადისტრიბუციო ხარჯები	32
20 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	32
21 სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო	32
22 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	33
23 ფინანსური რისკის მართვა	34
24 კაპიტალის მართვა	38
25 რეალური ღირებულების შეფასება	38
26 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	40

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ტოიოტა კავკასიის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი პირობითი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა იმ საკითხების გავლენისა, რაც არის აღწერილი ამ დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში, ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ტოიოტა კავკასიის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს ფინანსური ანგარიშგების მე -16 შენიშვნაშია განმარტებული, 2020 წლის განმავლობაში გაყიდული ავტომობილების ღირებულება 1,150 ათასი აშშ დოლარით გაიზარდა და შესაბამისი დარიცხული ვალდებულება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ აღიარებულია მომწოდებლის მიერ გაზიარებული წინასწარი ინფორმაციის საფუძველზე. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და სათანადო აუდიტის მტკიცებულებები ახალ საგარანტიო პოლიტიკასთან დაკავშირებულ დამატებითი ხარჯების აღრიცხვის დროსა და ოდენობაზე, რომელიც მომწოდებლის მიერ დადასტურების პროცესშია.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული ნორმებით და IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშს“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშს, და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიში 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. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. როგორც ეს *პირობითი მოსაზრების საფუძველი არის აღწერილი*, ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა განგვესაზღვრა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კორექტირებები წლის მოგებასთან დაკავშირებით, რომელიც მოხსენებულია მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, რომელიც მოხსენებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ჩვენ არ გვაქვს შესაძლებლობა დავასკვნათ შეიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიში არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან დაკავშირებით.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ, ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია შესაბამისობაშია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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 ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადექვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის

შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელ 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.

შპს ფრანსუოთერკაუსკუპერს საქართველოს სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი.#SARAS-A-562091)

2021 წლის 25 მარტი
თბილისი, საქართველო

შპს ტოიოტა კავკასია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასობით აშშ დოლარში	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	10,788	8,746
აქტივის გამოყენების უფლება	9	398	1,130
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	750	750
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,936	10,626
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	9,069	47,054
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	5,155	6,408
საგადასახადო მოთხოვნები, ნეტო		192	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	37,810	15,000
სულ მოკლევადიანი აქტივები		52,226	68,462
სულ აქტივები		64,162	79,088
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	10,000	10,000
გაუნაწილებელი მოგება		37,288	27,738
სულ საკუთარი კაპიტალი		47,288	37,738
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	104	738
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		104	738
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	16,429	38,794
საიჯარო ვალდებულებები	9	341	435
მიმდინარე მოგების გადასახადის დავალიანება		-	1,349
საგადასახადო ვალდებულებები, ნეტო		-	34
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,770	40,612
სულ ვალდებულებები		16,874	41,350
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		64,162	79,088

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2021 წლის 25 მარტს.

მიცურუ კონიში
 პრეზიდენტი

ირაკლი ლეკიშვილი
 დირექტორი, კორპორაციული
 დაგეგმარების განყოფილება

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-40 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ტოიოტა კავკასია
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	17	167,487	252,611
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	18	(150,915)	(225,141)
მთლიანი მოგება		16,572	27,470
სადისტრიბუციო ხარჯები	19	(3,164)	(3,473)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(3,670)	(4,675)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ზარალი, ნეტო		(391)	(386)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო	21	(354)	(523)
საოპერაციო მოგება		8,993	18,413
ფინანსური შემოსავალი		723	678
ფინანსური ხარჯები		(166)	(136)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		9,550	18,955
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(1,369)
წლის მოგება		9,550	17,586
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სხვა სრული შემოსავალი		9,550	17,586

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-40 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ტოიოტა კავკასია
საკუთარ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს		10,000	17,675	27,675
წლის მოგება		-	17,586	17,586
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ 2019 წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	17,586	17,586
გამოცხადებული დივიდენდები	14	-	(7,523)	(7,523)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		10,000	27,738	37,738
წლის მოგება		-	9,550	9,550
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ 2020 წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	9,550	9,550
გამოცხადებული დივიდენდები	14	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		10,000	37,288	47,288

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-40 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ტოიოტა კავკასია
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		9,550	18,955
შესწორებები:			
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	9	452	452
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	404	501
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი, შემცირებული შემოსულობებით	21	65	(18)
მარაგების გაუფასურება, ნეტო	18	96	(21)
ფინანსური შემოსავალი		(723)	(678)
ფინანსური ხარჯები	15	166	136
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ზარალი		391	386
სხვა არაფულადი საოპერაციო ხარჯები		8	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		10,409	19,713
შემცირება (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	12	1,253	(1,272)
შემცირება (ზრდა) მარაგებში	11	37,889	(29,554)
შემცირება (ზრდა) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	16	(22,455)	19,500
შემცირება საგადასახადო დავალიანებაში		(216)	(36)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		16,471	(11,362)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,358)	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		723	678
გადახდილი პროცენტი	15	(166)	(104)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		26,079	8,925
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	8	(2,595)	(1,269)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		84	239
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,511)	(1,030)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან		34,000	-
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(34,000)	-
კომპანიის აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდები	14	-	(7,523)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა – ძირი თანხა	15	(456)	(410)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(456)	(7,933)
ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა		(302)	(425)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		15,000	15,463
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		37,810	15,000

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-40 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1 შპს ტოიოტა კავკასია და მისი საქმიანობა

შპს ტოიოტა კავკასია (შემდგომში “კომპანია”) დაფუძნდა 2006 წლის 18 იანვარს და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 236089273. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს) და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია.

კომპანიის უშუალო მშობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის „ტოიოტა ცუშო კორპორაცია“ (Toyota Tsusho Corporation), რომელიც მისი კაპიტალის 100%-ის მფლობელია. კომპანიას საშუალოდ 70 თანამშრომელი ჰყავდა (2019: 72).

კომპანიამ საქმიანობა 2006 წლის მარტში დაიწყო. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს-საქმიანობაა Toyota Tsusho Corporation-სა და Toyota Motor Europe-გან ტოიოტასა და ლექსუსი ბრენდის ავტომანქანებისა და სათადარიგო ნაწილების შესყიდვა, მათი საბითუმოდ მიყიდვა კავკასიის რეგიონში მოქმედი ავტორიზებული დილერებისთვის. კომპანია საქმიანობას აწარმოებს კომპანიასა და Toyota Motor Corporation-ს შორის გაფორმებული სადისტრიბუციო შეთანხმების ფარგლებში, რომლის მიხედვითაც კომპანიას მინიჭებული აქვს ტოიოტას და ლექსუსის პროდუქციის ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება. მხარეებს შორის გაფორმებული მიმდინარე დისტრიბუციის შეთანხმება ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრამდე.

კომპანიას გააჩნია წარმომადგენლობითი ოფისი აზერბაიჯანის რესპუბლიკაში.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ყაზბეგის ქ. #38, საქართველო, 0186, თბილისი.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია აშშ დოლარში (აშშ დოლარი), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს იურიდიული საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა ვითარდება და ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს. საოპერაციო გარემოს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, კომპანიის საქმიანობის ჩათვლით.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი გადავიდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, ხოლო დისტრიბუციის პროცესი საწარმოში შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს მიიღებს, რათა მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობასა და განვითარებას.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (შემდეგში „ფასს“) და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის გათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. წინამდებარე პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის. იხილეთ შენიშვნა 5.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს აშშ დოლარი (აშშ დოლარი). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია აშშ დოლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) კურსით. უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალები, რომელიც წარმოქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და ასევე წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში სებ-ის სავალუტო კურსით კონვერტაციიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის უწყისში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის უწყისში და სხვა სრულ შემოსავალში, როგორც ‘შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან, ნეტო’.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით და საჭიროებისამებრ, გაუფასურების ანარიცხებით.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო სარემონტო და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება ბალანსიდან.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებასა, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების გადანაწილებით მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
ავტომობილები	4 წელი
კომპიუტერული აღჭურვილობა	2.5 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	2.5 წელი
სხვა	2.5 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს ოფისს და საწყობს. კომპანია ხელშეკრულებით განსაზღვრულ საზღაურს მიაკუთვნებს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს მათ შესაბამის განცალკევებულ ფასზე დაყრდნობით.

აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან თავდაპირველად შეფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე.

აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, და იჯარის ხელშეკრულებით მოთხოვნილ ხარჯებს რომლებიც ითვალისწინებს აქტივის მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აღდგენას.

აქტივის გამოყენების უფლება საერთოდ გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში წრფივი მეთოდის საფუძველზე

შენობა-ნაგებობები

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
2 -დან 3 წლამდე

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ ბუღალტრულ პროგრამულ უზრუნველყოფას. შეძენილი ბუღალტრული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შეძენისა და გამოსაყენებლად მომზადებისთვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი, მაგალითად მოვლა-შენახვა, ხარჯებში აისახება გაწევისთანავე. პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები წრფივი მეთოდით ამორტიზდება 3 წლის განმავლობაში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის გაყიდვის ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას შორის შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით უმაღლეს ღირებულებამდე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - მთავარი შეფასების პირობები - რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით, ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისთვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადი ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი რესურსი). რეალური ღირებულებების იერარქიაში დონეებს შორის გადანაცვლებები არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის.

გარიგების დანახარჯები გახლავთ დამატებით დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწიოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება („AC“) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით („ECL“). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავლი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით, მოგება ზარალის მეშვეობით (FVTPL) თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული ტრანზაქციების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციების ფასი. საწყის აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და ტრანზაქციის ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და სავალო ინსტრუმენტებში ინვესტიციებისთვის, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), რაც გამოიწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივების ყველა შესყიდვა და გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს საბაზრო კონვენციის ან რეგულაციის მიხედვით დროის გარკვეულ მონაკვეთში მიწოდებას („რეგულარული გზით“ შესყიდვები და გაყიდვები) გატარდება იმ სავაჭრო თარიღით, რომელზეც კომპანია ფინანსური აქტივის მიწოდებას ახორციელებს. ყველა სხვა შესყიდვები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება მხარე ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებებში.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივების კლასიფიცირებას ახორციელებს ამორტიზირებულ ღირებულებაში. სავალო ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების კატეგორია დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე დაკავშირებული აქტივების მართვისას; (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი“) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით“. კომპანიას აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება კომპანიას მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიას მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, ფულადი ნაკადები როგორ მიიღებოდა შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდებოდა რისკების შეფასება, მართვა და აქტივების შედეგების შეფასება.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI"). ფინანსური აქტივების, ჩართული წარმოებულებით, მთლიანად გათვალისწინება ხდება იმის განსაზღვრისას, ფულადი ნაკადები შესაბამისობაშია თუ არა SPPI-მახასიათებელთან. შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია თუ არა, ანუ პროცენტში მხოლოდ საკრედიტო რისკი და ფულის დროითი ღირებულება გათვალისწინებული თუ სხვა საბაზისო რისკები და მოგების მარჟა. სადაც სახელშეკრულებო პირობები წარმოქმნიან რისკებს და მერყეობას, რომელიც არათანმიმდევრულია ძირითად სასესხო შეთანხმებასთან, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია რეალური ღირებულებით, მოგება ზარალში ასახვით. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველ აღიარებაზე და შემდგომ აღარ ექვემდებარება ხელახალ შეფასებას.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუძვლია თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს და აღიარებს ფინანსურ აქტივებზე წმინდა გაუფასურების ზარალს ყოველ საანგარიშო პერიოდზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია ზედმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გარეშე. კომპანია სავაჭრო და იჯარის მოთხოვნების გაუფასურებისთვის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. 23-ე შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე, რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, მათ შორის თუ როგორ აერთიანებს კომპანია საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელებში.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივები გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც მხარეს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ („AC“), გარდა (i) „რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა“ („FVTPL“): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს დერივატივებს, სავაჭროდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია მიენიჭა თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებს და სასესხო ვალდებულებებს.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობა, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას („SPPI“) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასების კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, რომც შეიცვალოს კანონმდებლობა. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით და შემდგომში გატარებული ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში. იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგების დარიცხული დანახარჯების გარეშე და შემდგომში გატარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან. ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვება იჯარიდან თავდაპირველად შეფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს შემდგომი იჯარის გადახდების წმინდა დღევანდელ ღირებულებას:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), შემცირებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების მოთხოვნებით
- იჯარის შეწყვეტის ჯარიმების გადახდები, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ ამ ოფციონის გამოყენებას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობები შეყვანილია ყველა იჯარაში კომპანიის შიგნით. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობების უმეტესობით სარგებლობის უფლება მხოლოდ კომპანიას აქვს და არა შესაბამისი მეიჯარეს. გაგრძელების შესაძლებლობა (ან შეწყვეტის შემდგომ პერიოდის შესაძლებლობა) შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში. იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით. ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსაზღვრად, კომპანია:

- სადაც შესაძლებელია, იყენებს კომპანიის მიერ, ბოლო ხანებში, მესამე მხარისგან მიღებულ დაფინანსებას, როგორც საწყის წერტილს, დაკორექტირებულს ფინანსური პირობების ცვლილებების ასახვად, რადგან დაფინანსება მიღებულია მესამე მხარისაგან
- იყენებს შენების (build-up) მიდგომას, რომელიც იწყება საკრედიტო რისკისთვის კორექტირებული ურისკო საპროცენტო განაკვეთით, და
- ახორციელებს იჯარისთვის სპეციფიურ კორექტირებებს, მაგ. ვადა, ქვეყანა, ვალუტა და უზრუნველყოფა.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანია ექვემდებარება იჯარის ცვლადი გადახდების სამომავლო პოტენციურ ზრდას ინდექსზე ან განაკვეთზე დაყრდნობით, რომელიც არ არის შეყვანილი იჯარის ვალდებულებაში, სანამ ისინი არ შევა ძალაში.

როდესაც ინდექსზე ან განაკვეთზე დაფუძნებული იჯარის გადახდების კორექტირებები ძალაში შევა, იჯარის ვალდებულება გადაფასდება და დაკორექტირდება გამოყენების უფლებით აქტივის საწინააღმდეგოდ.

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა.

ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა მთლიან ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები დაირიცხება შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს. დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით კვლავ იბეგრება შემდეგი ოპერაციები და ხარჯები: (a) ოპერაციები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, (b) აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და (c) წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შედავითიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში „გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა“ საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოსთვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისთვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მთლიანობაზე დაყრდნობით და გამჟღავნებულია ცალკე, როგორც აქტივი და ვალდებულება. სადაც ანარიცხი მიღებულია მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, გაუფასურების ზარალი აღრიცხულია მოვალის მთლიანი თანხისთვის, დღე-ს ჩათვლით.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ავტომობილების ღირებულება განისაზღვრება სპეციფიკური იდენტიფიცირების საფუძველზე, ხოლო სათადარიგო ნაწილებისა და სხვა მარაგების ღირებულება „ფიფო“ მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას წარმოადგენს დადგენილი გასაყიდი ფასი ბიზნესის ნორმალური წარმოებისას, შემცირებული დასრულების ღირებულებითა და რეალიზაციის დადგენილი ხარჯებით.

საქონელი ტრანზიტში წარმოადგენს ყველა იმ საქონელს, რომელიც შესყიდული და გადაზიდვას დაქვემდებარებულია, თუმცა ჯერ არ არის მიწოდებული. საქონელზე რისკები და სარგებელი გადაცემულია კომპანიისთვის, მათი გადაზიდვის დაწყების მომენტიდან.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიას მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.**საწესდებო კაპიტალი.** საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში. კომპანიის სავალდებულო სააღრიცხვო ანგარიშები წარმოადგენს მოგების განაწილებისა და სხვა ასიგნებების საფუძველს.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების და დღე-ის გარეშე.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვები აღიარებულია მაშინ, როდესაც საქონელი გადაცემულია, ანუ საქონელი მიწოდებულია კლიენტისთვის, კლიენტს სრული დისკრეციული უფლება აქვს საქონელზე, და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რომლებიც გავლენას იქონიებს კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაზიდულია კლიენტთან და მან მიიღო საქონელი ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების მდგომარეობა ამოწურა ან კომპანიას აქვს დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა. მსგავსი გაყიდვებიდან ამონაგები აღიარებულია ხელშეკრულებაში განსაზღვრულ ფასებზე, დადგენილი ფასდაკლების მოცულობის ნეტოზე. დაგროვილი გამოცდილება გამოიყენება ფასდაკლებების დადგენისა და მიწოდებისთვის, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ იმ დონემდე, სადამდეც იმის შესაძლებლობა, რომ მნიშვნელოვანი უკუგება არ დადგება, მაღალია.

დაფინანსების არანაირი ელემენტი არ არის წარმოდგენილი გაყიდვებში, რომლებიც განხორციელდა 21 დღიანი საკრედიტო პირობით, რომლებიც საბაზრო პრაქტიკისთვისაა დამახასიათებელი. მოთხოვნა აღიარებულია მაშინ, როდესაც პროდუქტი მიწოდებულია, რადგანაც ეს ის დროის მონაკვეთია, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, იმიტომ, რომ მხოლოდ დროის გასვლაა მოთხოვნილი მანამ, სანამ გადახდის დრო მოვა.

თუ კომპანია კლიენტს გაუწევს რაიმე სახის დამატებით მომსახურებას მას შემდეგ, რაც კონტროლი საქონელზე გადაცემულია, ამონაგები მსგავსი მომსახურებიდან ითვლება ცალკე მოვალეობის შესრულებად და აღიარდება იმ დროის განმავლობაში, როდესაც მომსახურება გაიწევა.

მომსახურების გაყიდვა კომპანია მომსახურებას ცვალებადფასიანი ხელშეკრულებების საფუძველზე ეწევა. კომპანია გადასცემს მომსახურებაზე კონტროლს დროის განმავლობაში და შესაბამისად აკმაყოფილებს შესრულების მოვალეობას დროის განმავლობაში, მომსახურების გაწევიდან ამონაგები იმ სააღრიცხვო პერიოდში აღიარდება, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება

როდესაც ხელშეკრულება სამუშაოს შესრულების რამდენიმე მოვალეობას შეიცავს, ოპერაციის ფასი თითოეულ სამუშაოს შესრულების მოვალეობაზე გადანაწილდება მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის საფუძველზე. თუ ეს ფასები პირდაპირ დაკვირვებადი არ არის, მაშინ ისინი შეფასდება მოსალოდნელი დანახარჯების, მიმატებული მარჟა, საფუძველზე.

ფინანსური კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, სადაც დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებიდან კლიენტთან და კლიენტის მიერ ამ საქონლის საფასურის გადახდის პერიოდი აჭარბებს 1 წელს. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს გარიგების ფასებს ფულის დროითი ღირებულებისთვის.

მომუშავეთა გასამრჯელოები. ანაზღაურება, ხელფასები, ანაზღაურებადი ყოველწლიური შვებულება, ბიულეტენი, ბონუსები დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც აღნიშნული მომსახურება იქნა გაწეული კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

შესწორებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ მოითხოვს იმ ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებას, რომელმაც ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დაამტკიცა.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმისათვის, რომ განისაზღვროს ოპერაციების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით განისაზღვრება არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები განმარტებულია მე-7 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიან მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი. გასათვალისწინებელია შემდგომი პირველადი ფაქტორები: (a) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (b) მოსალოდნელი ცვეთა/გაფუჭება, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ექსპლუატაციის პროგრამაზე; და (c) ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება,

დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული დაშვებებისგან 10%-ით, 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის გაუფასურებაზე გავლენა იქნებოდა მისი 10 ათასი აშშ დოლარით ზრდა ან 14 ათასი აშშ დოლარით შემცირება.

აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა.

იჯარის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს იჯარის პერიოდის გაგრძელების შესაძლებლობის გამოსაყენებლად ან შეწყვეტის შესაძლებლობის არგამოსაყენებლად. გაგრძელების შესაძლებლობა (ან შეწყვეტის შესაძლებლობის შემდგომი პერიოდი) იჯარის პერიოდში მხოლოდ იმ შემთხვევაში არის გათვალისწინებული, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობები შეყვანილი კომპანიის ყველა იჯარაში. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. იჯარის პირობის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ისეთ ეკონომიკურ წამახალისებელს, რომელიც საშუალებას იძლევა ან გაგრძელების შესაძლებლობის გამოყენების, ან შეწყვეტის შესაძლებლობის არგამოყენების. გაგრძელების შესაძლებლობები (ან შეწყვეტის შემდეგ პერიოდის შესაძლებლობები) შეყვანილია მხოლოდ იჯარის იმ პირობაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა შეიძლება გაგრძელდეს (ან არ შეწყდეს).

შენიშვნა ნაგებობების იჯარისთვის, ჩვეულებრივ, ყველაზე რელევანტური შემდეგი ფაქტორებია:

- თუ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები შეწყვეტის შემთხვევაში (ან არგაგრძელების) კომპანიას, ჩვეულებრივ, გააჩნია გონივრული რწმუნება გაგრძელების შესახებ (ან არშეწყვეტის)
- სხვაგვარად, კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, რაც მოიცავს ისტორიულ იჯარის ხანგრძლივობას და ღირებულებას და წარმოების შეჩერებას, რომელიც მოითხოვება იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად.

იჯარის პირობა გადაფასდება თუ ეს შესაძლებლობა ფაქტობრივად გამოყენებულია (ან არ არის გამოყენებული) ან, თუ კომპანია ხდება ვალდებული გამოიყენოს (ან არ გამოიყენოს) ის. გონივრული რწმუნების შეფასება გადაიხედება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებებში მნიშვნელოვან ცვლილებას ექნება ადგილი, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და ეს მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება. ერთი წლის განმავლობაში გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციონების გავლენის ასახვისთვის იჯარის პირობების გადახედვის ფინანსური ეფექტი იქნებოდა ზრდა ან შემცირება 271 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის აღიარებული იჯარის ვალდებულებებში და გამოყენების უფლებით აქტივებში.

იჯარის ვალდებულების განსაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი. კომპანია იყენებს მის დისკრეციულ სასესხო განაკვეთს, როგორც დისკონტირების განაკვეთის გაანგარიშების საფუძველს, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი არ შეიძლება მზად განისაზღვროს.

დისკონტირების განაკვეთში 10%-იანი ზრდა ან შემცირება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედეგად გამოიღებდა იჯარის ვალდებულებების ზრდას 6 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2020 წლის 1 იანვარი: 9 ათასი აშშ დოლარი).

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდგენ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ შესწორებებმა მოიჯარეებს (და არა მეიჯარეებს) მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო განთავისუფლების ფორმით გამოხატული შედავითით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეს შეუძლია აირჩიოს საიჯარო ქირის დათმობის იგივენაირად აღრიცხვა, როგორც აღრიცხავდა მაშინ, თუ ის არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაცია. ბევრ შემთხვევაში, ეს აისახება საიჯარო ქირის დათმობის აღრიცხვაში, როგორც ცვლადი საიჯარო გადახდა. პრაქტიკული მიზანშეწონილობები მხოლოდ ისეთ საიჯარო ქირის დათმობებზე გამოიყენება, რომელიც COVID-19-ის პანდემიის პირდაპირ შედეგად დადგა და მხოლოდ მაშინ, თუ ყველა ჩამოთვლილი პირობა დაკმაყოფილებულია: საიჯარო გადასახადების ცვლილება იწვევს იჯარის საზღაურის გადახედვას, რაც არსებითად იგივეა ან ნაკლები იმ იჯარის საზღაურზე, რაც უშუალოდ ცვლილებამდე იყო. საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ გადახდებზე, რომლებიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე. და არ არსებობს იჯარის ვადებისა და პირობების სხვა არსებითი ცვლილება. შესწორების გამოყენებას არანაირი გავლენა არ მოუხდენია გამოყენების უფლების მქონე აქტივზე.

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოში შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- ბიზნესის განმარტება - ფასს 3-ში შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შენაძენებისთვის წლიური საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- არსებობის განმარტება - ბასს 1 – ში და ბასს 8 – ში შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა - ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ასსს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ასსს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს.

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, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის 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. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია – შესწორებები ბასს 1-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვრიდან). ეს ვიწრო მასშტაბის ვალდებულებები კლასიფიცირდება ან როგორც გრძელვადიანი, ან როგორც მოკლევადიანი, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება, რომ გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მოკლევადიანად თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშო პერიოდის მსვლელობისას ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან არის მიღებული მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის შეთანხმება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშო თარიღის შემდეგ. დამატებით, შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის ანგარიშსწორებასაც კომპანია მისი კაპიტალში გადაანგარიშებით

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

შეძლებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი იმ გადაანგარიშებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გადაანგარიშებული იყოს კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გადაანგარიშების შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი-როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ასს1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისის და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით.

შემოსულობები სავარაუდო მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ასს 16, ასს 37 და ფასს 3 -ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისის და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის) ასს 16-ის შესწორება უკრძალავს საწარმოს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას.

აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.

ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.

ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ელიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით. ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებებადა საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.

ილუსტრაციული მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.

ფასს 1 იძლევა დაშვებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო არ შესულა შესწორებები.

ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.

მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- *დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:* საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:* დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- *ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:* როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- *სხვა შესწორებები:* სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 -სთვის (გამოცემულია 2020 წლის აგვისტოში და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლა. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

- **IBOR- ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა:** ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა, გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR- ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვევლებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ მოიჯარეებსაც.
- **ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი:** მე -2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება. რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.
- **დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან:** მე -2 ფაზა გვთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR- ის რეფორმა.

IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები: შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიის უშუალო მშობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე განმარტებულია პირველ შენიშვნაში.

2020 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	-	654
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	750
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	(14,624)	(1,220)

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	-	329
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	750
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	(37,968)	(162)

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სხვა შემოსავალი	13	77
საგარანტიო მოთხოვნები	-	1,165
სადაზღვევო მოთხოვნები	1	186
საქონლის შესყიდვა	(123,738)	(7,356)
ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	(61)	-
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	-	(98)
სხვა მომსახურებები	-	(132)
საპროცენტო დანახარჯი	-	(114)

შემოსავლებისა და დანახარჯები მუხლები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ათასი აშშ დოლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს
		დაქვემდებარებული საწარმოები
სხვა შემოსავალი	-	-
საგარანტიო მოთხოვნები	-	1,939
სადაზღვევო მოთხოვნები	-	33
საქონლის შესყიდვა	(241,613)	(9,845)
ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	(41)	-
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	-	(32)
სხვა მომსახურებები	-	(197)
საპროცენტო დანახარჯი	-	(97)

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. კომპენსაცია, რომელიც ხელმძღვანელ პირებზე გაიცემა მათი მიერ გაწეული მომსახურებისთვის სრული განაკვეთით აღმასრულებელი მმართველების პოზიციაზე შეყვანილია მოგება ზარალის თანამშრომლებთან დაკავშირებულ ხარჯებში და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და შეადგენს 594 ათას აშშ დოლარს და 577 ათას აშშ დოლარს 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის.

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ავტომობ ილები	კომპიუტ. აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა	არამატერია ლური აქტივები	დაუმთავ რებელი მშენებლ ობა	სულ
ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,242	940	214	111	480	412	-	9,399
დაგროვილი ცვეთა	(142)	(374)	(131)	(7)	(356)	(191)	-	(1,201)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,100	566	83	104	124	221	-	8,198
დამატებები	33	413	38	11	-	797	-	1,292
გასვლები	(36)	(467)	(82)	(1)	(454)	(202)	-	(1,242)
ცვეთის ხარჯი	(41)	(181)	(75)	(12)	(83)	(89)	-	(481)
ცვეთის ხარჯი გასვლიდან	-	275	82	1	419	202	-	979
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულება	7,056	606	46	103	6	929	-	8,746
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,239	886	170	121	26	1,007	-	9,449
დაგროვილი ცვეთა	(183)	(280)	(124)	(18)	(20)	(78)	-	(703)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,056	606	46	103	6	929	-	8,746
დამატებები	-	149	97	38	-	663	1,648	2,595
გასვლები	(308)	(125)	(126)	(11)	(16)	(65)	-	(651)
ცვეთის ხარჯი	-	(176)	(39)	(49)	(1)	(139)	-	(404)
ცვეთის ხარჯი გასვლიდან	222	67	125	10	13	65	-	502
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულება	6,970	521	103	91	2	1,453	1,648	10,788
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,931	910	141	148	10	1,605	1,648	11,393
დაგროვილი ცვეთა	39	(389)	(38)	(57)	(8)	(152)	-	(605)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,970	521	103	91	2	1,453	1,648	10,788

2019 წელს კომპანიამ დაიწყო ავჭალაში მდებარე მიწის ნაკვეთზე მანქანების სადგომისა და სათადარიგო ნაწილების საწყობის მშენებლობა. მშენებლობის პროცესი, სავარაუდოდ, 2021 წლის აპრილამდე დასრულდება.

9 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია იჯარით იღებს საოფისე და საწყობის ფართებს. საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, შედგენილია ფიქსირებული პერიოდით - ორიდან სამ წლამდე, მაგრამ შესაძლებელია გააჩნდეს გაგრძელების/შეწყვეტის შესაძლებლობაც.

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა-ნაგებობები
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,582
ცვეთის ხარჯი	(452)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,130
ცვეთის ხარჯი	(452)
სხვა (იჯარის მოქმედების ვადის შემცირება)	(280)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	398

კომპანიის მიერ აღიარებული საიჯარო ვალდებულებები შემდეგია:

აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	341	435
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	104	738
სულ საიჯარო ვალდებულებები	445	1,173

ფინანსურ ხარჯებში შესულმა საპროცენტო დანახარჯებმა შეადგინა 52 ათასი აშშ დოლარი. საიჯარო ვალდებულებებისთვის ფულადი სახსრების გადინებამ 2020 წელს შეადგინა 456 ათასი აშშ დოლარი.

10 სხვა გრძელვადიანი აქტივები

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
შეზღუდული ფულადი სახსრები	750	750
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	750	750

შეზღუდული ფულადი სახსრები წარმოადგენს კომპანიის მიმწოდებლისთვის ავანსად გადახდილ თანხებს განუსაზღვრელი დროით, იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს გადახდების უსაფრთხოება სამომავლო საქონლის შესყიდვისათვის.

11 მარაგები

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
საქონელი ტრანზიტში	3,841	24,751
გასაყიდი ავტომობილები	3,526	20,492
სათადარიგო ნაწილები	1,695	1,803
სხვა	7	8
სულ მარაგები 31 დეკემბრის	9,069	47,054

მარაგების ნაშთი გაცხადებულია თვითღირებულებასა და სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	3,211	5,536
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	381	243
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	-	-
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	3,592	5,779
ავანსად გადახდილი	1,563	629
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,155	6,408

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს სიცოცხლის ხანგრძლივობის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისათვის. სულ სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები უზრუნველყოფილია საბანკო გარანტიებით, რომელიც კლიენტების (ავტომობილების დილერები) მიერ არის მოწოდებული. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარანტირებული თანხა შეადგენდა 3,211 ათას აშშ დოლარს (2019: 5,536 ათასი აშშ დოლარი)

უზრუნველყოფის ფინანსური ეფექტი წარმოდგენილია უზრუნველყოფის ღირებულების გამჟღავნებით ცალკე (i) იმ აქტივებისთვის, სადაც უზრუნველყოფა და სხვა დამატებითი საკრედიტო უზრუნველყოფა უტოლდება ან აჭარბებს აქტივის საბალანსო ღირებულებას („ჭარბად უზრუნველყოფილი აქტივები“) და (ii) იმ აქტივებისთვის, სადაც უზრუნველყოფა და სხვა დამატებითი საკრედიტო უზრუნველყოფა უფრო მცირეა, ვიდრე აქტივის საბალანსო ღირებულება („არასაკმარისად უზრუნველყოფილი აქტივები“). უზრუნველყოფის გავლება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	ჭარბად უზრუნველყოფილი აქტივები	
	აქტივების საბალანსო ღირებულება	უზრუნველყოფის რეალური ღირებულება
მოთხოვნები, რომლებიც უზრუნველყოფილია:		
- საბანკო გარანტიით	3,211	9,550

უზრუნველყოფის გავლენა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასი აშშ დოლარი	ჭარბად უზრუნველყოფილი აქტივები	
	აქტივების საბალანსო ღირებულება	უზრუნველყოფის რეალური ღირებულება
მოთხოვნები, რომლებიც უზრუნველყოფილია:		
- საბანკო გარანტიით	5,536	9,350

13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
მოთხოვნისთანავე გადასახადი საბანკო ნაშთები	37,810	15,000
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,810	15,000

ფულადი სახსრები ბანკში ინახება საქართველოს საუკეთესო ბანკებში, რომელთაგან ყველას გააჩნია “B რეიტინგი” Fitch რეიტინგების საფუძველზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნებისათვის ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთები შეყვანილია 1 ეტაპში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ამ ნაშთებისათვის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნულის ტოლია. საქართველოს ბანკებში არსებული ფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია აშშ დოლარში გამოიმუშავენს საშუალოდ 2 %-დან 3 %-მდე ყოველწლიურად, ხოლო ქართულ ლარში დენომინირებული ფულადი სახსრები - 3%-დან 6%-მდე.

14 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 100% ფლობილია „ტოიოტა ცუშო კორპორაციის“ მიერ და კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 10 მილიონ აშშ დოლარს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2019 წლის 31 დეკემბერს: 10 მილიონი აშშ დოლარი). 2020 წელს, კომპანიას არ გამოუცხადებია ან გადაუხდია დივიდენდები (2019: 7,523 ათასი აშშ დოლარი).

15 ცვლილებები ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების მოძრაობა თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ვალდებულებების ეს მუხლები ასახულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში როგორც საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები:

ათასი აშშ დოლარი	საიჯარო ვალდებულებები	ნასესხები სახსრები	სულ
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(1,582)	-	(1,582)
ფულადი ნაკადები, გადახდილი პროცენტების გარდა	409	-	409
დარიცხული პროცენტი	(105)	-	(105)
გადახდილი პროცენტი	105	-	105
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,173)	-	(1,173)
ფულადი ნაკადები, გადახდილი პროცენტების გარდა	456	-	456
დარიცხული პროცენტი	(52)	(114)	(166)
გადახდილი პროცენტი	52	114	166
იჯარის მოცულობის შემცირება	272	-	272
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(445)	-	(445)

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	15,168	38,436
დაგროვილი ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	1,220	-
სულ ფინანსური დავალიანება სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში ამორტიზირებული ღირებულებით	16,388	38,436
მიღებული ავანსები	41	358
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები 31 დეკემბერს	16,429	38,794

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

დარიცხულ ვალდებულებებში შედის დარიცხული 1,150 ათასი აშშ დოლარი, დამატებითი ხარჯი კომპანიისთვის 2020 წლის განმავლობაში შეძენილი და გაყიდული ავტომობილებისთვის. ხელმძღვანელობამ ეს დარიცხვა განახორციელა ახალი საგარანტიო პოლიტიკის შესახებ მიმწოდებლისგან მიღებული წინასწარი კომუნიკაციის და იმ მოლოდინის საფუძველზე, რომ 2020 წელს შეძენილი ავტომობილების ღირებულება გაიზრდება 1,150 ათასი აშშ დოლარით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისთვის. ახალი საგარანტიო პოლიტიკის რეალური ღირებულება და გავლენა ჯერ კიდევ დასადასტურებელია მიმწოდებელთან.

17 მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები

კომპანია აწარმოებს ამონაგებს საქონლის და მომსახურების გადაცემის შედეგად დროის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მონაკვეთში შემდეგი მსხვილი სასაქონლო ხაზებით:

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
ავტომობილების რეალიზაცია	157,767	239,940
სათადარიგო ნაწილების რეალიზაცია	8,583	11,051
სატრანსპორტო მომსახურების რეალიზაცია	1,128	1,543
კატალოგების და სახელმძღვანელოების რეალიზაცია	44	149
რეალიზაციის საკომისიო	(35)	(72)
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	167,487	252,611

ამონაგების აღიარების დრო (ამონაგების ყველა წყაროსთვის) არის შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
დროის გარკვეულ მონაკვეთში	166,359	251,068
დროის განმავლობაში	1,128	1,543
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	167,487	252,611

18 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
ავტომობილების ღირებულება	143,036	215,065
სათადარიგო ნაწილების ღირებულება	6,491	8,170
სატრანსპორტო მომსახურების ღირებულება	1,254	1,805
კატალოგების და სახელმძღვანელოების ღირებულება	38	122
მარაგების გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა, წმინდად	96	(21)
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	150,915	225,141

19 სადისტრიბუციო ხარჯები

აშშ დოლარი	2020	2019
თანამშრომელთა ხელფასისა და სარგებლის ხარჯები	1,639	1,414
სარეკლამო და მარკეტინგის მომსახურება	1,228	1,932
საბაჟო ხარჯები	222	62
ავტომობილის სერტიფიკატის გამცემი ქვეყნის სტანდარტებთან შესაბამისობის სერტიფიკატის საფასური	75	65
სულ სადისტრიბუციო ხარჯები	3,164	3,473

20 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
პერსონალის ხელფასისა და გასამრჯელოების ხარჯი	1,515	1,549
აქტივების გამოყენების უფლებით გაუფასურება	452	452
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	404	501
საბანკო ხარჯები	270	630
მოგზაურობის ხარჯი პროფესიული მომსახურების საფასური *	177	254
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	177	193
საოფისე ხარჯები	104	135
იჯარის ხარჯი	84	103
საწვავის ხარჯი	81	101
დაზღვევის ხარჯი	64	43
ხელმძღვანელობის საზღაური	61	41
მოგზაურობის ხარჯები	44	361
კომუნალური ხარჯები	41	57
უსაფრთხოების მომსახურება	30	44
სხვა	166	211
სულ საერთო და ადმინისტრაციის ხარჯები	3,670	4,675

(*). პროფესიული მომსახურება მოიცავს 113 ათას აშშ დოლარს (2019: 125 ათასი აშშ დოლარი)- რაც წარმოადგენს აუდიტისა და სხვა მომსახურების საფასურს, რომელიც მოწოდებულია აუდიტორის/აუდიტის ფირმის მიერ, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის მიერ.

21 სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
სხვა შემოსავალი	149	145
შემოსავალი გაწეული სატრანსპორტო მომსახურებიდან	6	26
იჯარის მოდიფიკაციის შედეგად მიღებული ზარალი	(8)	-
წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	(65)	19
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(82)	(52)
სხვა ხარჯები	(102)	(30)
დღგ-ს ხარჯი	(252)	(631)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(354)	(523)

22 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია სათანადოა და დაიცავს კომპანიის პოზიციას საგადასახადო კუთხით. შესაბამისად, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს ასახული არ ყოფილა ანარიცხი პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებისთვის.

დივიდენდზე დარიცხული საშემოსავლო გადასახადი. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 37,288 ათასი აშშ დოლარი (2019: 27,728 აშშ დოლარი). მფლობელებზე გადასახდელ დივიდენდის თანხასთან ერთად კომპანიას ეკისრება შესაბამისი მოგების გადასახადის გადახდა. შესაბამისად, მიმდინარე პერიოდის გაუნაწილებელი მოგებიდან მფლობელებზე გადასახდელი დივიდენდის ნეტო თანხა არის 29,960 ათასი აშშ დოლარი და შესაბამისი მოგების გადასახადი შეადგენს 5,287 ათას აშშ დოლარს.

დაკავშირებული მხარეები. კომპანია დამოკიდებულია მშობელი საწარმოდან დახმარების მუდმივად მიღებაზე. მშობელი საწარმოს წინაშე არსებული სავაჭრო ვალდებულებების ანგარიშსწორების გადავადების გარეშე კომპანიას შეიძლება გაუჭირდეს თავის საოპერაციო ფულად სახსრებზე მოთხოვნის დაკმაყოფილება.

სასამართლო დავა. საანგარიშგებო თარიღით კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის ცნობილი არ არის რაიმე ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი სასამართლო დავის საფრთხის შესახებ, ანუ ფინანსური ანგარიშგების თარიღით არ არსებობს სასამართლო დავის საფრთხე, რამაც შეიძლება არსებითი გავლენა იქონიოს კომპანიაზე.

23 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან (საკრედიტო, ბაზრის, გეოგრაფიული, სავალუტო, ლიკვიდობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკები), საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისთვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას. საკრედიტო რისკის შეფასება რისკის მართვისთვის ეყრდნობა მხოლოდ საკრედიტო რისკის ანალიზს. ხელმძღვანელობა აწესებს ზღვრებს ყველა კლიენტისთვის/დილერისთვის და ითხოვს საბანკო გარანტიებს, როგორც გირაოს, გასანაღდებელი მოთხოვნების ნაშთებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნები ქარბად უზრუნველყოფილია საგარანტიო თანხებით.

ზღვრები. საკრედიტო ზღვრები ექვემდებარება ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს და მტკიცდება მის მიერ. საკრედიტო რისკის წარმოქმნის მონიტორინგისთვის, ხორციელდება რეგულარული ანგარიშები, რომლებიც ემყარება სტრუქტურულ ანალიზს კლიენტის ბიზნესს და ფინანსურ წარმატებაზე. ხელმძღვანელობა განიხილავს და ახორციელებს ანგარიშს ნებისმიერ მნიშვნელოვან ურთიერთკავშირზე უარყოფითი კრედიტუნარიანობის მქონე კლიენტებთან. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს პარტნიორების წარმატებას და აკვირდება მათ ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება (ECL). მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეიტინგი ემყარება გაყიდვების გადახდების პროფილს 24 თვეზე მეტ პერიოდზე 2019 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2019 წლის 1 იანვრამდე, ასევე შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა ამ პერიოდის განმავლობაში. ისტორიული ზარალის რეიტინგები კორექტირებულია იმ მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის ასახვისთვის, რომელიც ეხება მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, რომლებსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს კლიენტების უნარზე, დაფარონ მოთხოვნები.

ისტორიული საკრედიტო ზარალი წინასწარგანსაზღვრულ პერიოდში არ არსებობდა. ხელმძღვანელობას არ გამოუყენებია მაკროეკონომიკური ფაქტორები შემდგომი ანალიზისთვის, რადგან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც ეფუძნება არარსებული საკრედიტო ზარალის სტატისტიკას, უმნიშვნელო იქნებოდა.

23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან მიმართებით, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს ვალუტების მიხედვით და მთლიანობაში. მისი მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათასი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	189	(45)	144	52	(45)	7
ევრო	-	(1,221)	(1,221)	1	(104)	(103)
სხვა	-	(48)	(48)	-	(54)	(54)
სულ	189	(1,314)	(1,125)	53	(203)	(150)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები უცვლელია:

ათასი აშშ დოლარი	2020		2019	
	გავლენა მოგება ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგება ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
ქართული ლარის გამყარება 10% -ით	14	12	1	1
ქართული ლარის გაუფასურება 10% -ით	(14)	(12)	(1)	(1)
ევროს გამყარება 10%-ით	(122)	(104)	(10)	(9)
ევროს გაუფასურება 10% -ით	122	104	10	9
სხვა ვალუტის გამყარება 10%-ით	(5)	(4)	(5)	(5)
სხვა ვალუტის გაუფასურება 10%-ით	5	4	5	5

23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიას გააჩნია გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. მსგავსი ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟა, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან ზარალი წარმოქმნას მოულოდნელი ცვლილებების შემთხვევაში. ხელმძღვანელობა ყოველდღიურ მონიტორინგს აწარმოებს და ზღვრებს აწესებს საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო ფასწარმოქმნის შეუსაბამობის დონეზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებით, რომელიც დაჯგუფებულია საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო გადაფასების ან დაფარვის ვადების მიხედვით:

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე	1-6 თვე	6-12 თვე	1 წელზე მეტი	არა- საპროცენტო	სულ
2020 წ. 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	41,402	41,402
სულ ფინანსური	(42)	(191)	(127)	(106)	(16,388)	(16,854)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2020	(42)	(191)	(127)	(106)	25,014	24,548
2019 წ. 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	20,779	20,779
სულ ფინანსური	(42)	(212)	(254)	(784)	(38,436)	(39,728)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2019	(42)	(212)	(254)	(784)	(17,657)	(18,949)

კომპანია ახორციელებს საპროცენტო განაკვეთების მონიტორინგს თავისი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია საპროცენტო განაკვეთები შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღებით, ხელმძღვანელი პირების მიერ განხილული ანგარიშების საფუძველზე. ფასიანი ქაღალდებისათვის საპროცენტო განაკვეთია დაფარვის ვადამდე შემოსავლიანობა, რომელიც ეფუძნება საანგარიშგებო თარიღით საბაზრო კოტირებებს:

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე.

კომპანია ცდილობს დაფინანსების სტაბილური საფუძვლის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს მოიცავს. კომპანია თანხების ინვესტირებას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დიფერენცირებულ პორტფელში, იმისათვის, რომ უნარი ჰქონდეს სწრაფად და უპრობლემოდ უპასუხოს გაუთვალისწინებელ ლიკვიდურობის მოთხოვნებს.

23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან (შენიშვნა 13). ხელმძღვანელობა აფასებს იმას, რომ ლიკვიდურობის პორტფელის ფული და საბანკო დეპოზიტები შეიძლება რეალიზებული იყოს ნაღდ ფულზე, ერთ დღეში, ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაფარად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ ვალდებულებებს, მათი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში გამჟღავნებულია თანხები, რომლებიც სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებია და მოიცავს მთლიან ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს (სამომავლო ფინანსური დარიცხვების გამოკვეთის გარეშე). მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესული თანხებისგან, იმიტომ, რომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დამყარებულია არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო დაფარვის ვადის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთია:

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ვალდებულებები						
იჯარის ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	(40)	(80)	(221)	(104)	-	(445)
სავაჭრო დავალიანებები (შენიშვნა 16)	16,388	-	-	-	-	16,388
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირითადი თანხების და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	16,348	(80)	(221)	(104)	-	15,943

ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო დაფარვის ვადის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთია:

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ვალდებულებები						
იჯარის ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	(35)	(71)	(329)	(738)	-	(1,173)
სავაჭრო დავალიანებები (შენიშვნა 16)	(38,436)	-	-	-	-	(38,436)
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირითადი თანხების და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	(38,471)	(71)	(329)	(738)	-	(39,609)

24 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვა. კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისთვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის, ასევე, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისთვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებზე გადახდილი დივიდენდების ოდენობა. ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს ჯანსაღ ლიკვიდურობის კოეფიციენტს სამუშაო კაპიტალის ეფექტური მართვით, როდესაც წლიური დივიდენდები უკვე გადახდილია. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას და ფასდება 47,288 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2019: 37,738 ათასი აშშ დოლარი).

კომპანიას არ გააჩნია გარედან დაკისრებული მოთხოვნები კაპიტალზე.

25 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება მოიცავს შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა ხელთ არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად და სჯერა, რომ მისი მოკლევადიანი მოთხოვნებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, მაგრამ რომლებსთვისაც რეალური ღირებულება შეფასებულია

იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ანალიზი, რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

25 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ათასი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი				2019 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულ ება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალუ რი ღირებუ ლება	საბალან სო ღირებუ ლება	1-ლი დონის რეალუ რი ღირებუ ლება	მე-2 დონის რეალუ რი ღირებუ ლება	მე-3 დონის რეალუ რი ღირებუ ლება	საბალან სო ღირებუ ლება
აქტივები								
ფინანსური აქტივები								
ამორტიზირებული ღირებულებით								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	37,810	-	37,810	-	15,000	-	15,000
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	3,211	3,211	-	-	5,536	5,536
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	-	381	381	-	-	243	243
- სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	750	750	-	-	750	750
სულ აქტივები	-	37,810	4,342	42,152	-	15,000	6,529	21,529
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო დავალიანებები	-	-	16,388	16,388	-	-	38,436	38,436
სულ ვალდებულებები	-	-	16,388	16,388	-	-	38,436	38,436

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება დადგინდა როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი.

არაკოტირებული, ფიქსირებულ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია რომ იქნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ.

25 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. მცოცავ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია რომ იქნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ. იმ ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომლებიც დასაფარია მოთხოვნამდე ან შეტყობინების შემდგომ პერიოდში („მოთხოვნადი ვალდებულებები“) შეადგენს მოთხოვნამდე გადასახდელ თანხას, დისკონტირებულს იმ პირველი თარიღიდან, როდესაც თანხის გადახდა შესაძლოა მოთხოვნილი იყოს. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები მერყეობს წლიური 7.8%-დან წლიურ 8 %-მდე, ვალდებულების ხანგრძლივობის და ვალუტის მიხედვით.

26 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (a) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (b) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (c) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (c) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღრიცხული იყო ამორტიზებული ღირებულებით.

შპს ტოიოტა კავკასია

მმართველობის ანგარიშგება

1 კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2020:

ზოგადი ინფორმაცია: შპს ტოიოტა კავკასია („კომპანია“) მდებარეობს საქართველოში და დაარსდა 2006 წლის 18 იანვარს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო (შპს) და დაფუძნდა საქართველოს რეგულაციების მიხედვით.

კომპანიის უშუალო მშობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე ტოიოტა ცუშო კორპორაციაა, რომელიც აქციების 100% -ის მფლობელია.

ძირითადი საქმიანობა კომპანიამ საქმიანობა 2006 წლის მარტში დაიწყო. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს-საქმიანობაა Toyota Tsusho Corporation-სა და Toyota Motor Europe-გან ტოიოტას ავტომანქანებისა და სათადარიგო ნაწილების შესყიდვა და მათი საბითუმოდ მიყიდვა კავკასიის რეგიონში მოქმედი ავტორიზებული დილერებისათვის. კომპანია მოქმედებს ტოიოტა ცუშო კორპორაციასა და კომპანიას შორის დადებული შეთანხმების მიხედვით, რის საფუძველზეც კომპანიას ენიჭება ექსკლუზიური სადისტრიბუციო უფლება ტოიოტასა და ლექსუსის პროდუქციის გადაყიდვაზე.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ყაზბეგის ქ. #38, საქართველო, 0186, თბილისი.

კომპანიის მისია. შპს ტოიოტა კავკასია, როგორც ტოიოტას გლობალური ჯგუფის ნაწილი, მშობელი საწარმოს შიდა პოლიტიკისა და კულტურული ღირებულებების მიმდევარია. ტოიოტას ბრენდის ფილოსოფია ყოველთვის უკეთესი მანქანების დამზადებაა, იმისათვის, რომ გულახდილობის პატივისცემის ცნებებზე დაყრდნობით, კავკასიის რეგიონის კლიენტების ცხოვრება გაამდიდროს. ეს, სამომავლო განვითარებადი და ჯანსაღი ურთიერთობების შენარჩუნებას ნიშნავს, ზრდად მრავალფეროვან კლიენტებთან და ადგილობრივ გაერთიანებებთან სამართლიანი და ღია კომუნიკაციის მეშვეობით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ამ მოქმედებით, კომპანია ხდება ყველაზე მეტად სანდო და საყვარელი ყველა იმ ქალაქში, სადაც მისი წარმომადგენლობა არსებობს. ამ მიდგომასთან თანმიმდევრულად,

კომპანიის ხელმძღვანელობა წარმოადგენს მრავალფეროვან ინიციატივებს, იმისათვის, რომ დახმარება გაუწიოს იმ სოციალურ პრობლემებს, რომლებიც თავს იჩენენ იმ რეგიონებში, სადაც კომპანიის წარმომადგენლობა არსებობს. ტოიოტა, როგორც ბრენდი, აპირებს ავტომობილების წარმოებაში მისი გამოცდილებისა და ტექნოლოგიების გამოყენებას ადგილობრივ დონეზე კეთილდღეობის განვითარებაში და „ადგილობრივი გაერთიანებების ცხოვრების გაამდიდრებაში“ თავისი წვლილის შესატანად.



კომპანიის მიზნები. ტოიოტა, როგორც ბრენდი, პრიორიტეტს ანიჭებს ადამიანებს, მიზნად ისახავს თანამშრომლებისთვის შესაძლებლობის მიცემას, რათა მათ განახორციელონ სოციალური წვლილის შენატანები, მოახერხონ თვითრეალიზაცია

სამუშაოს მეშვეობით და უფლება მისცეს მათ გამოსცადონ მათი ფიქრის, შექმნისა და მოქმედების უნარი. ამ მიზნის მისაღწევად, ორმხრივი ნდობითა და პასუხისმგებლობით საცეს ურთიერთობა ხელმძღვანელობასა და დაქირავებულ თანამშრომლებს შორის არსებითია. ასეთი ურთიერთობებისას, კომპანია უმაღლეს პრიორიტეტად აწესებს მისი თანამშრომლების სტაბილურ დასაქმებას და აქტიურად ცდილობს გააუმჯობესოს შრომითი გარემო, ამავედროულად დაქირავებული თანამშრომლები აკეთებენ ყველაფერს, იმისათვის, რომ კომპანიის წარმატება გაზარდონ.

*ტოიოტამ, ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვან სტრატეგიად მრავალფეროვნებისა და ჩართულობის წინ წაწევა დასახა. ხელმძღვანელობა მუშაობს იმაზე, რომ შექმნას ისეთი სამუშაო გარემო, სადაც მრავალფეროვანი შესაძლებლობის და ღირებულებების მქონე კადრებს და თითოეულ ინდივიდს შეუძლია მიაღწიოს დადებით თვითრეალიზაციას. **მრავალფეროვანი პერსპექტივები** ხელს უწყობს ახალი იდეების წარმოქმნას და პრობლემების გამოვლინებას. ტოიოტა მიზნად ისახავს, გამოიყენოს ეს კონტრიბუციები კონკურენტუნარიანობის გაზრდისთვის, რათა დაამზადოს ყოველთვის უკეთესი ავტომობილები.*



2 კორპორაციული მმართველობა:

შპს „ტოიოტა კავკასია“ მდგრადი ზრდის და კორპორატიული ღირებულების სტაბილური, გრძელვადიანი ამაღლების საკითხს განიხილავს, როგორც ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვან პრიორიტეტს. პოზიტიური ურთიერთობების დამყარებას ყველა დაინტერესებულ მხარესთან (აქციონერებთან, მომხმარებლებთან, ბიზნეს პარტნიორებთან, ადგილობრივ გაერთიანებებთან და თანამშრომლებთან) და იმ პროდუქტებით მუდმივი უზრუნველყოფას, რომლებიც მომხმარებლებს აკმაყოფილებს, ამ პრიორიტეტების განხორციელებისთვის გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს. ამ მიზნით, ტოიოტა მუდმივად ცდილობს გააუმჯობესოს კორპორაციული მმართველობა.

ფუნდამენტური მიდგომა - ტოიოტას, როგორც ბრენდის, სახელმძღვანელო პრინციპები აცხადებს, რომ ტოიოტა „პატივს სცემს ყველა ერის კანონის ენასა და სულისკვეთებას და აწარმოებს ღია და სამართლიან ბიზნეს საქმიანობას, რათა გახდეს მსოფლიოს კარგი კორპორაციული მოქალაქე“. შპს "ტოიოტა კავკასია" იცავს მშობელი საწარმოს ინიციატივას (რაც ტოიოტას ბრენდს განსაზღვრავს) და თვლის, რომ ამ პრინციპის დაცვით, მას შეუძლია შეასრულოს თავისი სოციალური პასუხისმგებლობა და უზრუნველყოს მისი დაცვა. ტოიოტას ქცევის კოდექსის შემცველი ბროშურა ურიგდება ყველა თანამშრომელს, რათა მათ უკეთ შეძლონ კოდექსის პრაქტიკაში გამოყენება საკუთარ ცხოვრებაში, როგორც სამსახურში, ისე საზოგადოებაში.

(i) თანამშრომლებთან ურთიერთობა. შპს „ტოიოტა კავკასიის“ პერსონალის რაოდენობა 76 - 80-ის ფარგლებშია (2019: 75 - 80). კომპანიას აქვს კარგად სტრუქტურირებული თანამშრომლების დაქირავების პოლიტიკა და კომპანიის მიერ მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილების და უნარების მქონე კადრების დაქირავება ხორციელდება.

როგორც დამსაქმებელი, შპს ტოიოტა კავკასია უზრუნველყოფს ინსტრუმენტებსა და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს, რათა უზრუნველყოს პერსონალის მიერ მომხმარებელთათვის საუკეთესო ხარისხის მომსახურების გაწევა. კომპანია სთავაზობს განსაკუთრებულ წინსვლის შესაძლებლობებს, პოზიტიურ სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან ხელფასს შრომისმოყვარე, მიზანზე ორიენტირებული პირებისთვის, სადაც თანამშრომლების უფლებები კარგად არის დაცული, რასაც კომპანიის შესაბამისი დეპარტამენტი ყურადღებით უწყევს მონიტორინგს.



(ii) ურთიერთობა მომწოდებლებთან და დილერებთან. კომპანიამ სანდო ურთიერთობა დაამყარა კავკასიის რეგიონის დილერებთან. დილერების ზრდა და ძლიერი პოზიციონირება კონკურენტულ ბაზარზე მნიშვნელოვნად მხარდაჭერილია კომპანიის მიერ. შპს „ტოიოტა კავკასიამ“ დაწერა დილერების შიდა სისტემა, რომელიც ისეთი ინფორმაციის სწრაფად გაცვლის საშუალებას იძლევა, როგორცაა შეკვეთის დეტალები (ავტომობილის და სათადარიგო ნაწილების მახასიათებლები) და მიწოდების დრო.

შპს „ტოიოტა კავკასია“ ავტომანქანებსა და სათადარიგო ნაწილებს Toyota Motor Europe- სგან იძენს (მწარმოებელი) და უზრუნველყოფს ინდივიდუალური შესყიდვის თითოეული პროდუქტის ხარისხს.

(iii) ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოსთან. კომპანიის საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა კარგად არის ჩამოყალიბებული და მართული. კომპანიის საბუღალტრო განყოფილება დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციისა და საკმარისი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან სხვადასხვა ტრენინგებს, საგადასახადო კანონმდებლობაში ისეთი ცვლილებების გასაცნობად, რომლებსაც შესაძლოა კომპანიაზე გავლენა ჰქონდეს.

გარდა ამისა, კომპანია, საჭიროების შემთხვევაში, იყენებს გარე (აუთსორსინგი) მომსახურებებს საგადასახადო კონსულტაციებისთვის. ყოველწლიურად კომპანია ამზადებს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის ანგარიშს ადგილობრივ რეგულაციებთან შესაბამისობის უზრუნველსაყოფად. კომპანიას აქვს საგადასახადო ორგანოებთან დავების ლიმიტირებული ისტორია და არ გააჩნია მნიშვნელოვანი ჯარიმებისა და / ან საურავების ისტორია.

3 მთავარი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები:

კომპანია ჰყიდის ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდირებულ ავტომობილებს და სათადარიგო ნაწილებს კავკასიის რეგიონში. რეგიონი გულისხმობს საქართველოს, სომხეთისა და აზერბაიჯანის ბაზარს. კომპანია ყოველწლიურად აძლევს წარმომადგენლობის უფლებას იმ საწარმოებს, რომლებიც აკმაყოფილებენ გარკვეულ კრიტერიუმებს. წარმომადგენლობის უფლება ლექსუსისა და ტოიოტას ბრენდებზე გაიცემა ცალკე.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ინფორმაციას კომპანიის მთავარ წარმადობის ინდიკატორებზე:

ათასობით აშშ დოლარი	2020	2019
ამონაგები	167,487	252,611
გაყიდვების ხარჯი	150,915	225,141
მთლიანი მოგების მარჟა	10%	11%
ნეტო მოგების მარჟა	6%	7%
სულ აქტივები	64,162	79,088
სულ კაპიტალი	47,288	37,738

ამონაგების შემცირება (რეალიზაციის ღირებულების შესაბამისი შემცირება) კორონავირუსის გლობალური გავრცელების შედეგს წარმოადგენს. მთელი წლის განმავლობაში, კომპანიის წმინდა აქტივებზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და ოპერაციების შედეგებზე უარყოფითი გავლენა იქონია კორონას პანდემიის გავრცელებამ და მის შესაჩერებლად შემოღებულმა რეგულაციებმა. მარტის შუა რიცხვებიდან მოყოლებული, COVID-19 რეგულაციებმა მნიშვნელოვნად შეამცირა გაყიდვები. იზოლაცია/ჩაკეტვით (ლოქდაუნი), სადილეროების დახურვით და მომხმარებელთა მოთხოვნის შემცირებით გამწვავებულმა სიტუაციამ გავლენა იქონია კომპანიის მოგებაზე.

დამატებითი ფაქტორი, რამაც ხელი შეუწყო შემოსავლების შემცირებას, გახდა სომხეთის 2020 წლის იანვრიდან "ევრაზიის საბაჟო კავშირის" წევრობა, რამაც სომხეთს საშუალება მისცა რუსეთიდან შეიძინოს ავტომანქანები საბაჟო ოპერაციებზე დამატებული ღირებულების გადასახადის გადახდის



გარეშე. შედეგად, სომეხი დილერები აღარ არიან შპს „ტოიოტა კავკასიის“ ოფიციალური დილერები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია კომპანიის შემოსავალზე. წლის განმავლობაში კომპანიამ დაკარგა დაახლოებით 16,100 ათასი აშშ დოლარის შემოსავალი.

მთლიანი აქტივების შემცირება ძირითადად გამოწვეულია მარაგების შემცირებით (გასაყიდი ავტომანქანები). კომპანიამ, კორონას პანდემიის გამო, მკვეთრად შეამცირა გასაყიდი ავტომობილების შეკვეთების რაოდენობა 2020 წლის პირველი კვარტლიდან.

მთლიანი კაპიტალის ზრდა წარმოადგენს კომპანიის გადაწყვეტილების შედეგს, 2020 წელს არ გამოაცხადოს ან გადაიხადოს რაიმე სახის დივიდენდი. 2019 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და სრულად გადაიხადა 7 521 ათასი აშშ დოლარი.

ამონაგებში ცვლილებების ანალიზი

შპს ტოიოტა კავკასია არის ერთადერთი ტოიოტას ავტომობილების და სათადარიგო ნაწილების ოფიციალური იმპორტიორი. ავტომობილები ძირითადად მზადდება იაპონიაში და ტრასპორტირდება ზღვით. ქვემოთ მოცემული პირველი გრაფა აჩვენებს ავტომობილების მოდელების გაყიდვების მიხედვით და მეორე გრაფა აჩვენებს ქვეყნების მიხედვით მიღებულ ამონაგებს გაყიდვებიდან.

გრაფა 1

ათასობით აშშ დოლარი	2020	2019
Land Cruiser	80,186	120,130
Rav 4	28,318	28,289
Lexus	19,730	42,714
Camry	14,483	25,270
Corolla	6,280	13,562
Hilux	3,721	3,969
C-HR	3,556	6,202
Fortuner	2,182	1,147
Highlander	1,136	-
Coaster	-	230
Prius	-	22

გრაფა 2

ათასობით აშშ დოლარში	2020	2019
საქართველო	65,669	94,750
აზერბაიჯანი	93,923	134,197
სომხეთი	-	12,588

2020 წლიდან წარდგენილი ახალი პროდუქტები და მომსახურებები

2020 წელს კომპანიამ წარადგინა ახალი პროდუქტი - Toyota CASCO (სადაზღვევო პროდუქტი) თავისი მომხმარებლებისა და საბოლოო მომხმარებლებისთვის, რაც კომპანიის ბრენდს კიდევ უფრო მეტ ღირებულებას ანიჭებს და ზრდის მომხმარებელთა კმაყოფილებას.

კომპანიამ, 2020 წლიდან, ასევე შემოიღო სალიზინგო მომსახურება, რომელის ოპერირება სალიზინგო კომპანიების დახმარებით, დილერების მეშვეობით ხორციელდება. კომპანია, თავის დილერებს სთავაზობს ფასდაკლებას 2.5% -დან 5% -მდე იმ ავტომობილებზე, რომელიც გაიყიდება ლიზინგის ფარგლებში, რაც კიდევ უფრო ზრდის გაყიდვების ციფრებს.



2020 წელს კომპანიამ თითქმის დაასრულა ტოიოტას საწყობის მშენებლობა ავჭალაში მდებარე მიწაზე. მიწა წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებას.

4 კომპანიის სამომავლო გეგმები

გავრცელებული გაურკვევლობის მაღალი დონე კომპანიისთვის ართულებს ზუსტ პროგნოზირებას. კორონავირუსის გლობალური გავრცელების შედეგად გაბატონებულ არასტაბილური ეკონომიკური გარემოს პირობებში კომპანია მოელის, რომ 2021 წლის პირველი კვარტლიდან, ციფრები გაუმჯობესდება.

კომპანია, 2021 წელს, გეგმავს ტოიოტას ახალი მოდელების წარდგენას, რამდენიმე ჰიბრიდული მოდელის ჩათვლით, რადგან ჰიბრიდულ ავტომობილებზე მოთხოვნა მუდმივად იზრდება. კომპანია 2021 წლიდან აპირებს წარმოადგინოს Lexus 570, რომელიც ამ დროისთვის, ყველაზე ძვირადღირებული მოდელია კავკასიის რეგიონისთვის. კომპანია ასევე აპირებს გაზარდოს შეკვეთების რაოდენობა იმ მოდელებზე, რომლებზე მოთხოვნაც დიდია, როგორიცაა Land Cruiser და Rav 4. მოსალოდნელია, რომ კომპანია, დიდწილად, ახალი სავაჭრომობილო მოდელების გაყიდვიდან მიიღებს სარგებელს.

5 მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები:

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, ეს რისკი იმისაა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისთვის ვალდებულების შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან, ბანკის ვადიანი დეპოზიტებიდან, ასევე კლიენტების საკრედიტო რისკებიდან, რაც ასევე მოიცავს დასაფარ მოთხოვნებს. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი კლასის მიხედვით შემდეგია:

ათასობით აშშ დოლარი	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	3,211	5,536
სხვა მოთხოვნები, ნეტო	381	243
სულ საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარება	3,597	5,779

ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად საკრედიტო რისკს ექვემდებარება, შედგება ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნებისგან. ანგარიშების მოთხოვნის საბალანსო ღირებულება, მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის ნეტო წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელსაც გააჩნია საკრედიტო რისკი.

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები მთლიანად უზრუნველყოფილია საბანკო გარანტიებით, რომლებიც მოწოდებულია კლიენტების მიერ (ავტომობილების დილერები). გარანტირებულმა თანხამ 2020 წლის 31 დეკემბერს 3,211 ათასი აშშ დოლარი შეადგინა (2019: 5,536 აშშ დოლარი)

ფულადი სახსრები ინახება ფინანსურ ინსტიტუტებში, რომლებიც იქ განთავსებისას ითვლება მინიმალური დეფოლტის რისკის მქონეებად. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ნაშთებს მთავარ ბანკებთან საბალანსო თარიღებზე:

ათასი აშშ დოლარი	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სს საქართველოს ბანკი – მიმდინარე ანგარიში	35,618	3,354
სს თიბისი ბანკი-მიმდინარე ანგარიში	2,190	11,643
ტოკიოს ბანკი-შპს მიცუბიში UFJ, - მიმდინარე ანგარიში	2	3
სულ	37,810	15,000



სავალუტო რისკი. კომპანიას გააჩნია უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რყევების მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. სავალუტო კურსის ტრანზაქციის რისკის არსებობა კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაში შემცირებულია იმ ფაქტით, რომ კომპანიას, მისი ბრუნვისა და ხარჯების დიდი ნაწილი დენომინირებული აქვს ფუნქციურ ვალუტაში (აშშ დოლარში). ძირითადი სავალუტო რისკი წარმოიქმნება აშშ დოლარის ღირებულების რყევისას კომპანიის წმინდა ინვესტიციებში აშშ დოლარის გარდა სხვა ვალუტაში (უპირველესად ევრო და ქართული ლარი).

სავალუტო რისკის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მონიტორინგს უწევს რისკის გაჩენის დონეს ვალუტის მიხედვით და სულ. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება რეგულარულად.

	2020 წლის 31 დეკემბერს			2019 წლის 31 დეკემბერს		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
ათასი აშშ დოლარი						
ქართული ლარი	189	(45)	144	52	(45)	7
ევრო	-	(1,221)	(1,221)	1	(104)	(103)
სხვა	-	(48)	(48)	-	(54)	(54)
სულ	189	(1,314)	(1,125)	53	(203)	(150)

კომპანიის ამოცანა კაპიტალის მართვის დროს არის ის, რომ შეინარჩუნოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც მოქმედმა საწარმომ, იმისათვის, რომ უზრუნველყოს აქციონერებისათვის და სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის დაბრუნება და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა კაპიტალის ხარჯის შესამცირებლად.

საბაზრო რისკები. კორონავირუსის პანდემიის შედეგად, მაკროეკონომიკურ და ფინანსურ პირობებთან დაკავშირებული რისკები მნიშვნელოვნად გაიზარდა - როგორც მოკლევადიან, ისე საშუალოვადიან პერსპექტივაში. სავარაუდოდ, ეკონომიკური პირობების სტაბილიზაცია 2021 წლის პირველი კვარტალიდან დაიწყება. მიუხედავად ამისა, საჭირო შემაკავებელი ზომებისა და ეკონომიკური გავლენის გათვალისწინებით, გაურკვევლობის დონე მაღალი რჩება.

პოლიტიკური რისკები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, შპს ტოიოტა კავკასიის სამომავლო წარმადობა მჭიდროდაა დაკავშირებული საქართველოში და მის მეზობელ ქვეყნებში არსებულ პოლიტიკურ სიტუაციასთან.

მიცურუ კონიში
პრეზიდენტი

თარიღი 25.03.2021

ირაკლი ლეკიშვილი
დირექტორი, კორპორაციული
დაგეგმარების განყოფილება

შპს ტოიოტა კავკასია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერი

ქეთევან ჭყეშელაშვილი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს ტოიოტა კავკასია და მისი საქმიანობა.....	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	5
3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	16
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	18
6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	19
7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	24
8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	26
9 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	27
10 სხვა გრძელვადიანი აქტივები	28
11 მარაგები	28
12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	28
13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	29
14 საწესდებო კაპიტალი	30
15 ცვლილებები ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში.....	30
16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	30
17 მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები	31
18 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	31
19 სადისტრიბუციო ხარჯები.....	32
20 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	32
21 სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო.....	32
22 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	33
23 ფინანსური რისკის მართვა	34
24 კაპიტალის მართვა	38
25 რეალური ღირებულების შეფასება.....	38
26 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	40

ქეთევან ჭყიშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ტოიოტა კავკასიის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი პირობითი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა იმ საკითხების გავლენისა, რაც არის აღწერილი ამ დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში, ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ტოიოტა კავკასიის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს ფინანსური ანგარიშგების მე -16 შენიშვნაშია განმარტებული, 2020 წლის განმავლობაში გაყიდული ავტომობილების ღირებულება 1,150 ათასი აშშ დოლარით გაიზარდა და შესაბამისი დარიცხული ვალდებულება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ აღიარებულია მომწოდებლის მიერ გაზიარებული წინასწარი ინფორმაციის საფუძველზე. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და სათანადო აუდიტის მტკიცებულებები ახალ საგარანტიო პოლიტიკასთან დაკავშირებულ დამატებითი ხარჯების აღრიცხვის დროსა და ოდენობაზე, რომელიც მომწოდებლის მიერ დადასტურების პროცესშია.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო; საქართველო, თბილისი 0171, მ. ალექსიძის ქ. №12, ბიზნეს ცენტრი King David, მე-7 სართული; ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwcc.com/ge

ქეთევან ზეიწყაძე

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული ნორმებით და IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშს“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშს, და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიში 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. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. როგორც ეს პირობითი მოსაზრების საფუძველი არის აღწერილი, ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა განგვესაზღვრა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კორექტირებები წლის მოგებასთან დაკავშირებით, რომელიც მოხსენებულა მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, რომელიც მოხსენებულა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ჩვენ არ გვაქვს შესაძლებლობა დავასკვნათ შეიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიში არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან დაკავშირებით.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ, ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია შესაბამისობაშია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩეთიკა ჭყიფაძე²

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

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 ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის

ჩეთვან ზეიოიშვილი

შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელ 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.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველოს სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი.#SARAS-A-562091)

2021 წლის 25 მარტი
თბილისი, საქართველო

ქეთევან ბუაჩიშვილი

შპს ტოიოტა კავკასია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასობით აშშ დოლარში	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	10,788	8,746
აქტივის გამოყენების უფლება	9	398	1,130
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	750	750
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,936	10,626
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	9,069	47,054
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	5,155	6,408
საგადასახადო მოთხოვნები, ნეტო		192	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	37,810	15,000
სულ მოკლევადიანი აქტივები		52,226	68,462
სულ აქტივები		64,162	79,088
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	10,000	10,000
გაუნაწილებელი მოგება		37,288	27,738
სულ საკუთარი კაპიტალი		47,288	37,738
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	104	738
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		104	738
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	16,429	38,794
საიჯარო ვალდებულებები	9	341	435
მიმდინარე მოგების გადასახადის დაგვიანება			1,349
საგადასახადო ვალდებულებები, ნეტო			34
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,770	40,612
სულ ვალდებულებები		16,874	41,350
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		64,162	79,088

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2021 წლის 25 მარტს.

მიცურუ კონიში
პრეზიდენტი

ირაკლი ლეკიშვილი
დირექტორი, კორპორაციული
დაგეგმარების განყოფილება

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-40 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ხეთყან ჭეიფიშვილი

შპს ტოიოტა კავკასია
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	17	167,487	252,611
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	18	(150,915)	(225,141)
მთლიანი მოგება		16,572	27,470
სადისტრიბუციო ხარჯები	19	(3,164)	(3,473)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(3,670)	(4,675)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ზარალი, ნეტო		(391)	(386)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო	21	(354)	(523)
საოპერაციო მოგება		8,993	18,413
ფინანსური შემოსავალი		723	678
ფინანსური ხარჯები		(166)	(136)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		9,550	18,955
მოგების გადასახადის ხარჯი			(1,369)
წლის მოგება		9,550	17,586
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სხვა სრული შემოსავალი		9,550	17,586

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-40 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ტყეპან ტყეშელაშვილი

შპს ტოიოტა კავკასია
საკუთარ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს		10,000	17,675	27,675
წლის მოგება		-	17,586	17,586
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ 2019 წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	17,586	17,586
გამოცხადებული დივიდენდები	14	-	(7,523)	(7,523)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		10,000	27,738	37,738
წლის მოგება		-	9,550	9,550
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ 2020 წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	9,550	9,550
გამოცხადებული დივიდენდები	14	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		10,000	37,288	47,288

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-40 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ტყეშელაშვილი

შპს ტოიოტა კავკასია
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		9,550	18,955
შესწორებები:			
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	9	452	452
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	404	501
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი, შემცირებული შემოსულობებით			
მარაგების გაუფასურება, ნეტო	21	65	(18)
ფინანსური შემოსავალი	18	96	(21)
ფინანსური ხარჯები		(723)	(678)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ზარალი	15	166	136
სხვა არაფულადი საოპერაციო ხარჯები		391	386
		8	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე			
შემცირება (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	12	10,409	19,713
შემცირება (ზრდა) მარაგებში	11	1,253	(1,272)
შემცირება (ზრდა) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	16	37,889	(29,554)
შემცირება საგადასახადო დავალიანებაში		(22,455)	19,500
		(216)	(36)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში			
გადახდილი მოგების გადასახადი		16,471	(11,362)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		(1,358)	-
გადახდილი პროცენტი	15	723	678
		(166)	(104)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		26,079	8,925
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	8	(2,595)	(1,269)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		84	239
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		(2,511)	(1,030)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან		34,000	-
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(34,000)	-
კომპანიის აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდები	14	-	(7,523)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირი თანხა	15	(456)	(410)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		(456)	(7,933)
ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა			
		(302)	(425)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში			
		15,000	15,463
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს			
		37,810	15,000

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-40 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ტყეპერ ზეიფუაშვილი

1 შპს ტოიოტა კავკასია და მისი საქმიანობა

შპს ტოიოტა კავკასია (შემდგომში “კომპანია”) დაფუძნდა 2006 წლის 18 იანვარს და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 236089273. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს) და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია.

კომპანიის უშუალო მშობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის „ტოიოტა ცუშო კორპორაცია“ (Toyota Tsusho Corporation), რომელიც მისი კაპიტალის 100%-ის მფლობელია. კომპანიას საშუალოდ 70 თანამშრომელი ჰყავდა (2019: 72).

კომპანიამ საქმიანობა 2006 წლის მარტში დაიწყო. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს-საქმიანობაა Toyota Tsusho Corporation-სა და Toyota Motor Europe-გან ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდის ავტომანქანებისა და სათადარიგო ნაწილების შესყიდვა, მათი საბითუმოდ მიყიდვა კავკასიის რეგიონში მოქმედი ავტორიზებული დილერებისთვის. კომპანია საქმიანობას აწარმოებს კომპანიასა და Toyota Motor Corporation-ს შორის გაფორმებული სადისტრიბუციო შეთანხმების ფარგლებში, რომლის მიხედვითაც კომპანიას მინიჭებული აქვს ტოიოტასა და ლექსუსის პროდუქციის ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება. მხარეებს შორის გაფორმებული მიმდინარე დისტრიბუციის შეთანხმება ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრამდე.

კომპანიას გააჩნია წარმომადგენლობითი ოფისი აზერბაიჯანის რესპუბლიკაში.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ყაზბეგის ქ. #38, საქართველო, 0186, თბილისი.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია აშშ დოლარში (აშშ დოლარი), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს იურიდიული საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა ვითარდება და ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს. საოპერაციო გარემოს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, კომპანიის საქმიანობის ჩათვლით.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი გადავიდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, ხოლო დისტრიბუციის პროცესი საწარმოში შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს მიიღებს, რათა მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობასა და განვითარებას.

ქეთევან ჭყეიშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (შემდეგში „ფასს“) და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის გათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. წინამდებარე პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის. იხილეთ შენიშვნა 5.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს აშშ დოლარი (აშშ დოლარი). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია აშშ დოლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) კურსით. უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალები, რომელიც წარმოქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და ასევე წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში სებ-ის სავალუტო კურსით კონვერტაციიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის უწყისში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის უწყისში და სხვა სრულ შემოსავალში, როგორც „შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან, ნეტო“.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით და საჭიროებისამებრ, გაუფასურების ანარიცხებით.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო სარემონტო და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება ბალანსიდან.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებასა, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

ქეთევან ჭეიშქაშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების გადანაწილებით მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
ავტომობილები	4 წელი
კომპიუტერული აღჭურვილობა	2.5 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	2.5 წელი
სხვა	2.5 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს ოფისს და საწყობს. კომპანია ხელშეკრულებით განსაზღვრულ საზღაურს მიაკუთვნებს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს მათ შესაბამის განცალკევებულ ფასზე დაყრდნობით.

აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან თავდაპირველად შეფასდება მიმდინარე ღირებულებების საფუძველზე.

აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, და იჯარის ხელშეკრულებით მოთხოვნილ ხარჯებს რომლებიც ითვალისწინებს აქტივის მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აღდგენას.

აქტივის გამოყენების უფლება საერთოდ გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში წრფივი მეთოდის საფუძველზე

შენობა-ნაგებობები

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
2 -დან 3 წლამდე

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ ბუღალტრულ პროგრამულ უზრუნველყოფას. შემენილი ბუღალტრული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შემენისა და გამოსაყენებლად მომზადებისთვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი, მაგალითად მოვლა-შენახვა, ხარჯებში აისახება გაწევისთანავე. პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები წრფივი მეთოდით ამორტიზდება 3 წლის განმავლობაში.

ბიზნეს ტერმინები

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის გაყიდვის ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას შორის შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით უმაღლეს ღირებულებამდე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - მთავარი შეფასების პირობები - რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით, ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისთვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადი ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი რესურსი). რეალური ღირებულებების იერარქიაში დონეებს შორის გადანაცვლებები არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის.

გარიგების დანახარჯები გახლავთ დამატებით დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწიოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება („AC“) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით („ECL“). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ზარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ჩეთან ზეიშაშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავლი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით, მოგება ზარალის მეშვეობით (FVTPL) თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული ტრანზაქციების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და ტრანზაქციის ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და სავალო ინსტრუმენტებში ინვესტიციებისთვის, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), რაც გამოიწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივების ყველა შესყიდვა და გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს საბაზრო კონვენციის ან რეგულაციის მიხედვით დროის გარკვეულ მონაკვეთში მიწოდებას („რეგულარული გზით“ შესყიდვები და გაყიდვები) გატარდება იმ სავაჭრო თარიღით, რომელზეც კომპანია ფინანსური აქტივის მიწოდებას ახორციელებს. ყველა სხვა შესყიდვები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება მხარე ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებებში.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივების კლასიფიცირებას ახორციელებს ამორტიზირებულ ღირებულებაში. სავალო ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების კატეგორია დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე დაკავშირებული აქტივების მართვისას; (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი“) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით“. კომპანიას აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება კომპანიას მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიას მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, ფულადი ნაკადები როგორ მიიღებოდა შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდებოდა რისკების შეფასება, მართვა და აქტივების შედეგების შეფასება.

ბიზნეს-მოდელი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI"). ფინანსური აქტივების, ჩართული წარმოებულებით, მთლიანად გათვალისწინება ხდება იმის განსაზღვრისას, ფულადი ნაკადები შესაბამისობაშია თუ არა SPPI-მახასიათებელთან. შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია თუ არა, ანუ პროცენტში მხოლოდ საკრედიტო რისკი და ფულის დროითი ღირებულება გათვალისწინებული თუ სხვა საბაზისო რისკები და მოგების მარჟა. სადაც სახელშეკრულებო პირობები წარმოქმნიან რისკებს და მერყეობას, რომელიც არათანმიმდევრულია ძირითად სასესხო შეთანხმებასთან, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია რეალური ღირებულებით, მოგება ზარალში ასახვით. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველ აღიარებაზე და შემდგომ აღარ ექვემდებარება ხელახალ შეფასებას.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუძლია თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს და აღიარებს ფინანსურ აქტივებზე წმინდა გაუფასურების ზარალს ყოველ საანგარიშო პერიოდზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია ზედმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გარეშე. კომპანია სავაჭრო და იჯარის მოთხოვნების გაუფასურებისთვის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. 23-ე შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე, რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, მათ შორის თუ როგორ აერთიანებს კომპანია საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელებში.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივები გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

ქეთევან ზეიწყაძე

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც მხარეს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ („AC“), გარდა (i) „რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა“ („FVTPL“); ეს კლასიფიკაცია მოიცავს დერივატივებს, სავაჭროდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია მიენიჭა თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებს და სასესხო ვალდებულებებს.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობა, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდის უუნარობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას („SPPI“) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასების კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, რომც შეიცვალოს კანონმდებლობა. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით და შემდგომში გატარებული ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში. იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგების დარიცხული დანახარჯების გარეშე და შემდგომში გატარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან. ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშობა იჯარიდან თავდაპირველად შეფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს შემდგომი იჯარის გადახდების წმინდა დღევანდელ ღირებულებას:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), შემცირებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების მოთხოვნებით
- იჯარის შეწყვეტის ჯარიმების გადახდები, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ ამ ოფციონის გამოყენებას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობები შეყვანილია ყველა იჯარაში კომპანიის შიგნით. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობების უმეტესობით სარგებლობის უფლება მხოლოდ კომპანიას აქვს და არა შესაბამისი მეიჯარეს. გაგრძელების შესაძლებლობა (ან შეწყვეტის შემდგომ პერიოდის შესაძლებლობა) შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში. იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით. ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსასაზღვრად, კომპანია:

- სადაც შესაძლებელია, იყენებს კომპანიის მიერ, ბოლო ხანებში, მესამე მხარისგან მიღებულ დაფინანსებას, როგორც საწყის წერტილს, დაკორექტირებულს ფინანსური პირობების ცვლილებების ასახვად, რადგან დაფინანსება მიღებულია მესამე მხარისაგან
- იყენებს შენების (build-up) მიდგომას, რომელიც იწყება საკრედიტო რისკისთვის კორექტირებული ურისკო საპროცენტო განაკვეთით, და
- ახორციელებს იჯარისთვის სპეციფიურ კორექტირებებს, მაგ. ვადა, ქვეყანა, ვალუტა და უზრუნველყოფა.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანია ექვემდებარება იჯარის ცვლადი გადახდების სამომავლო პოტენციურ ზრდას ინდექსზე ან განაკვეთზე დაყრდნობით, რომელიც არ არის შეყვანილი იჯარის ვალდებულებაში, სანამ ისინი არ შევა ძალაში.

როდესაც ინდექსზე ან განაკვეთზე დაფუძნებული იჯარის გადახდების კორექტირებები ძალაში შევა, იჯარის ვალდებულება გადაფასდება და დაკორექტირდება გამოყენების უფლებით აქტივის საწინააღმდეგოდ.

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა.

ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა მთლიან ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები დაირიცხება შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს. დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით კვლავ იბეგრება შემდეგი ოპერაციები და ხარჯები: (a) ოპერაციები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, (b) აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და (c) წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მექანიზმების იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში „გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა“ საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ქეთევან ჭყეშელაშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოსთვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისთვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მთლიანობაზე დაყრდნობით და გამჟღავნებულია ცალკე, როგორც აქტივი და ვალდებულება. სადაც ანარიცხი მიღებულია მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, გაუფასურების ზარალი აღრიცხულია მოვალის მთლიანი თანხისთვის, დღე-ს ჩათვლით.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ავტომობილების ღირებულება განისაზღვრება სპეციფიური იდენტიფიცირების საფუძველზე, ხოლო სათადარიგო ნაწილებისა და სხვა მარაგების ღირებულება „ფიფო“ მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას წარმოადგენს დადგენილი გასაყიდი ფასი ბიზნესის ნორმალური წარმოებისას, შემცირებული დასრულების ღირებულებითა და რეალიზაციის დადგენილი ხარჯებით.

საქონელი ტრანზიტში წარმოადგენს ყველა იმ საქონელს, რომელიც შესყიდული და გადაზიდვას დაქვემდებარებულია, თუმცა ჯერ არ არის მიწოდებული. საქონელზე რისკები და სარგებელი გადაცემულია კომპანიისთვის, მათი გადაზიდვის დაწყების მომენტიდან.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიას მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. **საწესდებო კაპიტალი.** საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ.) განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში. კომპანიის სავალდებულო სააღრიცხვო ანგარიშები წარმოადგენს მოგების განაწილებისა და სხვა ასიგნებების საფუძველს.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების და დღე-ის გარეშე.

ქეთევან ჭყიუშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვები აღიარებულია მაშინ, როდესაც საქონელი გადაცემულია, ანუ საქონელი მიწოდებულია კლიენტისთვის, კლიენტს სრული დისკრეციული უფლება აქვს საქონელზე, და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რომლებიც გავლენას იქონიებს კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაზიდულია კლიენტთან და მან მიიღო საქონელი ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების მდგომარეობა ამოიწურა ან კომპანიას აქვს დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა. მსგავსი გაყიდვებიდან ამონაგები აღიარებულია ხელშეკრულებაში განსაზღვრულ ფასებზე, დადგენილი ფასდაკლების მოცულობის ნეტოზე. დაგროვილი გამოცდილება გამოიყენება ფასდაკლებების დადგენისა და მიწოდებისთვის, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ იმ დონემდე, სადამდეც იმის შესაძლებლობა, რომ მნიშვნელოვანი უკუგება არ დადგება, მაღალია.

დაფინანსების არანაირი ელემენტი არ არის წარმოდგენილი გაყიდვებში, რომლებიც განხორციელდა 21 დღიანი საკრედიტო პირობით, რომლებიც საბაზრო პრაქტიკისთვისაა დამახასიათებელი. მოთხოვნა აღიარებულია მაშინ, როდესაც პროდუქტი მიწოდებულია, რადგანაც ეს ის დროის მონაკვეთია, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, იმიტომ, რომ მხოლოდ დროის გასვლაა მოთხოვნილი მანამ, სანამ გადახდის დრო მოვა.

თუ კომპანია კლიენტს გაუწევს რაიმე სახის დამატებით მომსახურებას მას შემდეგ, რაც კონტროლი საქონელზე გადაცემულია, ამონაგები მსგავსი მომსახურებიდან ითვლება ცალკე მოვალეობის შესრულებად და აღიარდება იმ დროის განმავლობაში, როდესაც მომსახურება გაიწევა.

მომსახურების გაყიდვა კომპანია მომსახურებას ცვალებადფასიანი ხელშეკრულებების საფუძველზე ეწევა. კომპანია გადასცემს მომსახურებაზე კონტროლს დროის განმავლობაში და შესაბამისად აკმაყოფილებს შესრულების მოვალეობას დროის განმავლობაში, მომსახურების გაწევიდან ამონაგები იმ სააღრიცხვო პერიოდში აღიარდება, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება

როდესაც ხელშეკრულება სამუშაოს შესრულების რამდენიმე მოვალეობას შეიცავს, ოპერაციის ფასი თითოეულ სამუშაოს შესრულების მოვალეობაზე გადანაწილდება მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის საფუძველზე. თუ ეს ფასები პირდაპირ დაკვირვებადი არ არის, მაშინ ისინი შეფასდება მოსალოდნელი დანახარჯების, მიმატებული მარჟა, საფუძველზე.

ფინანსური კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, სადაც დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებიდან კლიენტთან და კლიენტის მიერ ამ საქონლის საფასურის გადახდის პერიოდი აჭარბებს 1 წელს. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს გარიგების ფასებს ფულის დროითი ღირებულებისთვის.

მომუშავეთა გასამრჯელოები. ანაზღაურება, ხელფასები, ანაზღაურებადი ყოველწლიური შვებულება, ბიულეტენი, ბონუსები დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც აღნიშნული მომსახურება იქნა გაწეული კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

შესწორებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ მოითხოვს იმ ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებას, რომელმაც ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დაამტკიცა.

თავი 3

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმისათვის, რომ განისაზღვროს ოპერაციების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით განისაზღვრება არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები განმარტებულია მე-7 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიან მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი. გასათვალისწინებელია შემდგომი პირველადი ფაქტორები: (a) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (b) მოსალოდნელი ცვეთა/გაფუჭება, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ექსპლუატაციის პროგრამაზე; და (c) ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება.

დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული დაშვებებისგან 10%-ით, 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის გაუფასურებაზე გავლენა იქნებოდა მისი 10 ათასი აშშ დოლარით ზრდა ან 14 ათასი აშშ დოლარით შემცირება.

აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა.

იჯარის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს იჯარის პერიოდის გაგრძელების შესაძლებლობის გამოსაყენებლად ან შეწყვეტის შესაძლებლობის არგამოსაყენებლად. გაგრძელების შესაძლებლობა (ან შეწყვეტის შესაძლებლობის შემდგომი პერიოდი) იჯარის პერიოდში მხოლოდ იმ შემთხვევაში არის გათვალისწინებული, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

თორან ჯეიქსონი

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობები შეყვანილი კომპანიის ყველა იჯარაში. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. იჯარის პირობის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ისეთ ეკონომიკურ წამახალისებელს, რომელიც საშუალებას იძლევა ან გაგრძელების შესაძლებლობის გამოყენების, ან შეწყვეტის შესაძლებლობის არგამოყენების. გაგრძელების შესაძლებლობები (ან შეწყვეტის შემდეგ პერიოდის შესაძლებლობები) შეყვანილია მხოლოდ იჯარის იმ პირობაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა შეიძლება გაგრძელდეს (ან არ შეწყდეს).

შენიშვნა ნაგებობების იჯარისთვის, ჩვეულებრივ, ყველაზე რელევანტური შემდეგი ფაქტორებია:

- თუ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები შეწყვეტის შემთხვევაში (ან არგაგრძელების) კომპანიას, ჩვეულებრივ, გააჩნია გონივრული რწმუნება გაგრძელების შესახებ (ან არშეწყვეტის)
- სხვაგვარად, კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, რაც მოიცავს ისტორიულ იჯარის ხანგრძლივობას და ღირებულებას და წარმოების შეჩერებას, რომელიც მოითხოვება იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად.

იჯარის პირობა გადაფასდება თუ ეს შესაძლებლობა ფაქტობრივად გამოყენებულია (ან არ არის გამოყენებული) ან, თუ კომპანია ხდება ვალდებული გამოიყენოს (ან არ გამოიყენოს) ის. გონივრული რწმუნების შეფასება გადაიხედება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებებში მნიშვნელოვან ცვლილებას ექნება ადგილი, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და ეს მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება. ერთი წლის განმავლობაში გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციონების გავლენის ასახვისთვის იჯარის პირობების გადახედვის ფინანსური ეფექტი იქნებოდა ზრდა ან შემცირება 271 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის აღიარებული იჯარის ვალდებულებებში და გამოყენების უფლებით აქტივებში.

იჯარის ვალდებულების განსაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი. კომპანია იყენებს მის დისკრეციულ სასესხო განაკვეთს, როგორც დისკონტირების განაკვეთის გაანგარიშების საფუძველს, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი არ შეიძლება მზად განისაზღვროს.

დისკონტირების განაკვეთში 10%-იანი ზრდა ან შემცირება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედეგად გამოიღებდა იჯარის ვალდებულებების ზრდას 6 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2020 წლის 1 იანვარი: 9 ათასი აშშ დოლარი).

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ შესწორებებმა მოიჯარეებს (და არა მეიჯარეებს) მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო განთავისუფლების ფორმით გამოხატული შედავითით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეს შეუძლია აირჩიოს საიჯარო ქირის დათმობის იგივენაირად აღრიცხვა, როგორც აღრიცხავდა მაშინ, თუ ის არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაცია. ბევრ შემთხვევაში, ეს აისახება საიჯარო ქირის დათმობის აღრიცხვაში, როგორც ცვლადი საიჯარო გადახდა. პრაქტიკული მიზანშეწონილობები მხოლოდ ისეთ საიჯარო ქირის დათმობებზე გამოიყენება, რომელიც COVID-19-ის პანდემიის პირდაპირ შედეგად დადგა და მხოლოდ მაშინ, თუ ყველა ჩამოთვლილი პირობა დაკმაყოფილებულია: საიჯარო გადასახადების ცვლილება იწვევს იჯარის საზღაურის გადახედვას, რაც არსებითად იგივეა ან ნაკლები იმ იჯარის საზღაურზე, რაც უშუალოდ ცვლილებამდე იყო. საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ გადახდებზე, რომლებიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე. და არ არსებობს იჯარის ვადებისა და პირობების სხვა არსებითი ცვლილება. შესწორების გამოყენებას არანაირი გავლენა არ მოუხდენია გამოყენების უფლების მქონე აქტივზე.

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოში შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- ბიზნესის განმარტება - ფასს 3-ში შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შენაძენებისთვის წლიური საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- არსებითობის განმარტება - ბასს 1 – ში და ბასს 8 – ში შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა - ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ასსს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს.

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, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის 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. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებებზე ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივებზე); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია – შესწორებები ბასს 1-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვრიდან). ეს ვიწრო მასშტაბის ვალდებულებები კლასიფიცირდება ან როგორც გრძელვადიანი, ან როგორც მოკლევადიანი, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება, რომ გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მოკლევადიანად თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშო პერიოდის მსვლელობისას ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან არის მიღებული მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის შეთანხმება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშო თარიღის შემდეგ. დამატებით, შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის ანგარიშსწორებასაც კომპანია მისი კაპიტალში გადაანგარიშებით

ქეთევან ჭყავიშვილი

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

შეძლებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი იმ გადაანგარიშებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გადაანგარიშებული იყოს კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გადაანგარიშების შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი-როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ასს1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით.

შემოსულობები სავარაუდო მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ასს 16, ასს 37 და ფასს 3 -ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის) ასს 16-ის შესწორება უკრძალავს საწარმოს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას.

აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.

ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისაგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.

ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს.

ქეთევან ჭეიშვილი

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ელიარებიან, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით. ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებებადა საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.

ილუსტრაციული მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზნით საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.

ფასს 1 იძლევა დაშვებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო არ შესულა შესწორებები.

ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.

მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

ქეთევან ჯეიუაშვილი

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- **დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:** საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- **სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადი საინვესტიციო მომსახურებებზე:** დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების საფარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- **ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:** როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- **სხვა შესწორებები:** სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქეთევან ჭეიშვილი

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 -სთვის (გამოცემულია 2020 წლის აგვისტოში და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლა. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

- **IBOR-ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა:** ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა, გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR-ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვევლებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ მოიჯარეებსაც.
- **ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი:** მე -2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება. რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.
- **დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან:** მე -2 ფაზა გვთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR-ის რეფორმა.

IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები: შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბეთკარ ზეიუიშვილი

7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიის უშუალო მშობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე განმარტებულია პირველ შენიშვნაში.

2020 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	-	654
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	750
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	(14,624)	(1,220)

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	-	329
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	750
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	(37,968)	(162)

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სხვა შემოსავალი	13	77
საგარანტიო მოთხოვნები	-	1,165
სადაზღვევო მოთხოვნები	1	186
საქონლის შესყიდვა	(123,738)	(7,356)
ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	(61)	-
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	-	(98)
სხვა მომსახურებები	-	(132)
საპროცენტო დანახარჯი	-	(114)

შემოსავლებისა და დანახარჯები მუხლები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

თოვან ბუიუძე

7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ათასი აშშ დოლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სხვა შემოსავალი	-	-
საგარანტიო მოთხოვნები	-	1,939
სადაზღვევო მოთხოვნები	-	33
საქონლის შესყიდვა	(241,613)	(9,845)
ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	(41)	-
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	-	(32)
სხვა მომსახურებები	-	(197)
საპროცენტო დანახარჯი	-	(97)

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. კომპენსაცია, რომელიც ხელმძღვანელ პირებზე გაიცემა მათი მიერ გაწეული მომსახურებისთვის სრული განაკვეთით აღმასრულებელი მმართველების პოზიციაზე შეყვანილია მოგება ზარალის თანამშრომლებთან დაკავშირებულ ხარჯებში და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და შეადგენს 594 ათას აშშ დოლარს და 577 ათას აშშ დოლარს 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის.

შპს ტოიოტა კავკასია
ფინანსური ანგარიშგებები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ავტომობ ილები	კომპიუტ. აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობ ა	სხვა	არამატერია ლური აქტივები	დაუმთავ რებელი მშენებლ ობა	სულ
ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,242	940	214	111	480	412	-	9,399
დაგროვილი ცვეთა	(142)	(374)	(131)	(7)	(356)	(191)	-	(1,201)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,100	566	83	104	124	221	-	8,198
დამატებები	33	413	38	11	-	797	-	1,292
გასვლები	(36)	(467)	(82)	(1)	(454)	(202)	-	(1,242)
ცვეთის ხარჯი	(41)	(181)	(75)	(12)	(83)	(89)	-	(481)
ცვეთის ხარჯი გასვლიდან	-	275	82	1	419	202	-	979
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,056	606	46	103	6	929	-	8,746
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის	7,239	886	170	121	26	1,007	-	9,449
მდგომარეობით	(183)	(280)	(124)	(18)	(20)	(78)	-	(703)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,056	606	46	103	6	929	-	8,746
დამატებები	-	149	97	38	-	663	1,648	2,595
გასვლები	(308)	(125)	(126)	(11)	(16)	(65)	-	(651)
ცვეთის ხარჯი	-	(176)	(39)	(49)	(1)	(139)	-	(404)
ცვეთის ხარჯი გასვლიდან	222	67	125	10	13	65	-	502
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,970	521	103	91	2	1,453	1,648	10,788
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის	6,931	910	141	148	10	1,605	1,648	11,393
მდგომარეობით	39	(389)	(38)	(57)	(8)	(152)	-	(605)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,970	521	103	91	2	1,453	1,648	10,788

2019 წელს კომპანიამ დაიწყო ავჭალაში მდებარე მიწის ნაკვეთზე მანქანების სადგომისა და სათადარიგო ნაწილების საწყობის მშენებლობა. მშენებლობის პროცესი, სავარაუდოდ, 2021 წლის აპრილამდე დასრულდება.

ქეთევან ჭყიუკაშვილი

9 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია იჯარით იღებს საოფისე და საწყობის ფართებს. საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, შედგენილია ფიქსირებული პერიოდით - ორიდან სამ წლამდე, მაგრამ შესაძლებელია გააჩნდეს გაგრძელების/შეწყვეტის შესაძლებლობაც.

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა-ნაგებობები
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,582
ცვთის ხარჯი	(452)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,130
ცვთის ხარჯი	(452)
სხვა (იჯარის მოქმედების ვადის შემცირება)	(280)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	398

კომპანიის მიერ აღიარებული საიჯარო ვალდებულებები შემდეგია:

აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	341	435
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	104	738
სულ საიჯარო ვალდებულებები	445	1,173

ფინანსურ ხარჯებში შესულმა საპროცენტო დანახარჯებმა შეადგინა 52 ათასი აშშ დოლარი. საიჯარო ვალდებულებებისთვის ფულადი სახსრების გადინებამ 2020 წელს შეადგინა 456 ათასი აშშ დოლარი.

ქეთევან ტყეშელაშვილი

შპს ტოიოტა კავკასია
ფინანსური ანგარიშგებები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

10 სხვა გრძელვადიანი აქტივები

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
შეზღუდული ფულადი სახსრები	750	750
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	750	750

შეზღუდული ფულადი სახსრები წარმოადგენს კომპანიის მიმწოდებლისთვის ავანსად გადახდილ თანხებს განუსაზღვრელი დროით, იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს გადახდების უსაფრთხოება სამომავლო საქონლის შესყიდვისათვის.

11 მარაგები

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
საქონელი ტრანზიტში	3,841	24,751
გასაყიდი ავტომობილები	3,526	20,492
სათადარიგო ნაწილები	1,695	1,803
სხვა	7	8
სულ მარაგები 31 დეკემბერს	9,069	47,054

მარაგების ნაშთი გაცხადებულია თვითღირებულებასა და სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	3,211	5,536
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	381	243
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	-	-
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	3,592	5,779
ავანსად გადახდილი	1,563	629
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,155	6,408

ქეთევან ტყეშელაშვილი

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს სიცოცხლის ხანგრძლივობის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისათვის. სულ სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები უზრუნველყოფილია საბანკო გარანტიებით, რომელიც კლიენტების (ავტომობილების დილერები) მიერ არის მოწოდებული. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარანტირებული თანხა შეადგენდა 3,211 ათას აშშ დოლარს (2019: 5,536 ათასი აშშ დოლარი)

უზრუნველყოფის ფინანსური ეფექტი წარმოდგენილია უზრუნველყოფის ღირებულების გამჟღავნებით ცალკე (i) იმ აქტივებისთვის, სადაც უზრუნველყოფა და სხვა დამატებითი საკრედიტო უზრუნველყოფა უტოლდება ან აჭარბებს აქტივის საბალანსო ღირებულებას („ჭარბად უზრუნველყოფილი აქტივები“) და (ii) იმ აქტივებისთვის, სადაც უზრუნველყოფა და სხვა დამატებითი საკრედიტო უზრუნველყოფა უფრო მცირეა, ვიდრე აქტივის საბალანსო ღირებულება („არასაკმარისად უზრუნველყოფილი აქტივები“). უზრუნველყოფის გავლება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	ჭარბად უზრუნველყოფილი აქტივები	
	აქტივების საბალანსო ღირებულება	უზრუნველყოფის რეალური ღირებულება
მოთხოვნები, რომლებიც უზრუნველყოფილია:		
- საბანკო გარანტიით	3,211	9,550

უზრუნველყოფის გავლენა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასი აშშ დოლარი	ჭარბად უზრუნველყოფილი აქტივები	
	აქტივების საბალანსო ღირებულება	უზრუნველყოფის რეალური ღირებულება
მოთხოვნები, რომლებიც უზრუნველყოფილია:		
- საბანკო გარანტიით	5,536	9,350

13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
მოთხოვნისთანავე გადასახადი საბანკო ნაშთები	37,810	15,000
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,810	15,000

ფულადი სახსრები ბანკში ინახება საქართველოს საუკეთესო ბანკებში, რომელთაგან ყველას გააჩნია "B რეიტინგი" Fitch რეიტინგების საფუძველზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნებისათვის ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთები შეყვანილია 1 ეტაპში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ამ ნაშთებისათვის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნულის ტოლია. საქართველოს ბანკებში არსებული ფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია აშშ დოლარში გამოიმუშავენ საშუალოდ 2 %-დან 3 %-მდე ყოველწლიურად, ხოლო ქართულ ლარში დენომინირებული ფულადი სახსრები - 3%-დან 6%-მდე.

ბეთან ზეიფაძე

14 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 100% ფლობილია „ტოიოტა ცუშო კორპორაციის“ მიერ და კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 10 მილიონ აშშ დოლარს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2019 წლის 31 დეკემბერს: 10 მილიონი აშშ დოლარი). 2020 წელს, კომპანიას არ გამოუცხადებია ან გადაუხდია დივიდენდები (2019: 7,523 ათასი აშშ დოლარი).

15 ცვლილებები ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების მოძრაობა თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ვალდებულებების ეს მუხლები ასახულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში როგორც საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები:

ათასი აშშ დოლარი	საიჯარო ვალდებულებები	ნასესხები სახსრები	სულ
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(1,582)	-	(1,582)
ფულადი ნაკადები, გადახდილი პროცენტების გარდა	409	-	409
დარიცხული პროცენტი	(105)	-	(105)
გადახდილი პროცენტი	105	-	105
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,173)	-	(1,173)
ფულადი ნაკადები, გადახდილი პროცენტების გარდა	456	-	456
დარიცხული პროცენტი	(52)	(114)	(166)
გადახდილი პროცენტი	52	114	166
იჯარის მოცულობის შემცირება	272	-	272
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(445)	-	(445)

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	15,168	38,436
დაგროვილი ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	1,220	-
სულ ფინანსური დავალიანება სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში ამორტიზირებული ღირებულებით	16,388	38,436
მიღებული ავანსები	41	358
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები 31 დეკემბერს	16,429	38,794

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

დარიცხულ ვალდებულებებში შედის დარიცხული 1,150 ათასი აშშ დოლარი, დამატებითი ხარჯი კომპანიისთვის 2020 წლის განმავლობაში შეძენილი და გაყიდული ავტომობილებისთვის. ხელმძღვანელობამ ეს დარიცხვა განახორციელა ახალი საგარანტიო პოლიტიკის შესახებ მიმწოდებლისგან მიღებული წინასწარი კომუნიკაციის და იმ მოლოდინის საფუძველზე, რომ 2020 წელს შეძენილი ავტომობილების ღირებულება გაიზრდება 1,150 ათასი აშშ დოლარით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისთვის. ახალი საგარანტიო პოლიტიკის რეალური ღირებულება და გავლენა ჯერ კიდევ დასადასტურებელია მიმწოდებელთან.

17 მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები

კომპანია აწარმოებს ამონაგებს საქონლის და მომსახურების გადაცემის შედეგად დროის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მონაკვეთში შემდეგი მსხვილი სასაქონლო ხაზებით:

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
ავტომობილების რეალიზაცია	157,767	239,940
სათადარიგო ნაწილების რეალიზაცია	8,583	11,051
სატრანსპორტო მომსახურების რეალიზაცია	1,128	1,543
კატალოგების და სახელმძღვანელოების რეალიზაცია	44	149
რეალიზაციის საკომისიო	(35)	(72)
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	167,487	252,611

ამონაგების აღიარების დრო (ამონაგების ყველა წყაროსთვის) არის შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
დროის გარკვეულ მონაკვეთში	166,359	251,068
დროის განმავლობაში	1,128	1,543
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	167,487	252,611

18 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
ავტომობილების ღირებულება	143,036	215,065
სათადარიგო ნაწილების ღირებულება	6,491	8,170
სატრანსპორტო მომსახურების ღირებულება	1,254	1,805
კატალოგების და სახელმძღვანელოების ღირებულება	38	122
მარაგების გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა, წმინდად	96	(21)
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	150,915	225,141

შპს ტოიოტა კავკასია
ფინანსური ანგარიშგებები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

19 სადისტრიბუციო ხარჯები

აშშ დოლარი	2020	2019
თანამშრომელთა ხელფასისა და სარგებლის ხარჯები	1,639	1,414
სარეკლამო და მარკეტინგის მომსახურება	1,228	1,932
საბაჟო ხარჯები	222	62
ავტომობილის სერტიფიკატის გამცემი ქვეყნის სტანდარტებთან შესაბამისობის სერტიფიკატის საფასური	75	65
სულ სადისტრიბუციო ხარჯები	3,164	3,473

20 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
პერსონალის ხელფასისა და გასამრჯელოების ხარჯი	1,515	1,549
აქტივების გამოყენების უფლებით გაუფასურება	452	452
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	404	501
საბანკო ხარჯები	270	630
მოგზაურობის ხარჯი პროფესიული მომსახურების საფასური *	177	254
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	177	193
საოფისე ხარჯები	104	135
იჯარის ხარჯი	84	103
საწვავის ხარჯი	81	101
დაზღვევის ხარჯი	64	43
ხელმძღვანელობის საზღაური	61	41
მოგზაურობის ხარჯები	44	361
კომუნალური ხარჯები	41	57
უსაფრთხოების მომსახურება	30	44
სხვა	166	211
სულ საერთო და ადმინისტრაციის ხარჯები	3,670	4,675

(*). პროფესიული მომსახურება მოიცავს 113 ათას აშშ დოლარს (2019: 125 ათასი აშშ დოლარი)- რაც წარმოადგენს აუდიტისა და სხვა მომსახურების საფასურს, რომელიც მოწოდებულია აუდიტორის/აუდიტის ფირმის მიერ, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის მიერ.

21 სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
სხვა შემოსავალი	149	145
შემოსავალი გაწეული სატრანსპორტო მომსახურებიდან	6	26
იჯარის მოდიფიკაციის შედეგად მიღებული ზარალი	(8)	-
წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	(65)	19
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(82)	(52)
სხვა ხარჯები	(102)	(30)
დღგ-ს ხარჯი	(252)	(631)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(354)	(523)

გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია სათანადოა და დაიცავს კომპანიის პოზიციას საგადასახადო კუთხით. შესაბამისად, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს ასახული არ ყოფილა ანარიცხი პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებისთვის.

დივიდენდზე დარიცხული საშემოსავლო გადასახადი. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 37,288 ათასი აშშ დოლარი (2019: 27,728 აშშ დოლარი). მფლობელებზე გადასახდელ დივიდენდის თანხასთან ერთად კომპანიას ეკისრება შესაბამისი მოგების გადასახადის გადახდა. შესაბამისად, მიმდინარე პერიოდის გაუნაწილებელი მოგებიდან მფლობელებზე გადასახდელი დივიდენდის ნეტო თანხა არის 29,960 ათასი აშშ დოლარი და შესაბამისი მოგების გადასახადი შეადგენს 5,287 ათას აშშ დოლარს.

დაკავშირებული მხარეები. კომპანია დამოკიდებულია მშობელი საწარმოდან დახმარების მუდმივად მიღებაზე. მშობელი საწარმოს წინაშე არსებული სავაჭრო ვალდებულებების ანგარიშსწორების გადავადების გარეშე კომპანიას შეიძლება გაუჭირდეს თავის საოპერაციო ფულად სახსრებზე მოთხოვნის დაკმაყოფილება.

სასამართლო დავა. საანგარიშგებო თარიღით კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის ცნობილი არ არის რაიმე ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი სასამართლო დავის საფრთხის შესახებ, ანუ ფინანსური ანგარიშგების თარიღით არ არსებობს სასამართლო დავის საფრთხე, რამაც შეიძლება არსებითი გავლენა იქონიოს კომპანიაზე.

23 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან (საკრედიტო, ბაზრის, გეოგრაფიული, სავალუტო, ლიკვიდობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკები), საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისთვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას. საკრედიტო რისკის შეფასება რისკის მართვისთვის ეყრდნობა მხოლოდ საკრედიტო რისკის ანალიზს. ხელმძღვანელობა აწესებს ზღვრებს ყველა კლიენტისთვის/დოლერისთვის და ითხოვს საბანკო გარანტიებს, როგორც გირაოს, გასანადღებელი მოთხოვნების ნაშთებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნები ჭარბად უზრუნველყოფილია საგარანტიო თანხებით.

ზღვრები. საკრედიტო ზღვრები ექვემდებარება ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს და მტკიცდება მის მიერ. საკრედიტო რისკის წარმოქმნის მონიტორინგისთვის, ხორციელდება რეგულარული ანგარიშები, რომლებიც ემყარება სტრუქტურულად ანალიზს კლიენტის ბიზნესს და ფინანსურ წარმადობაზე. ხელმძღვანელობა განიხილავს და ახორციელებს ანგარიშს ნებისმიერ მნიშვნელოვან ურთიერთკავშირზე უარყოფითი კრედიტუნარიანობის მქონე კლიენტებთან. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს პარტნიორების წარმადობას და აკვირდება მათ გადაგადაცილებულ ნაშთებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება (ECL). მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეიტინგი ემყარება გაყიდვების გადახდების პროფილს 24 თვეზე მეტ პერიოდზე 2019 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2019 წლის 1 იანვრამდე, ასევე შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა ამ პერიოდის განმავლობაში. ისტორიული ზარალის რეიტინგები კორექტირებულია იმ მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის ასახვისთვის, რომელიც ეხება მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, რომლებსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს კლიენტების უნარზე, დაფარონ მოთხოვნები.

ისტორიული საკრედიტო ზარალი წინასწარგანსაზღვრულ პერიოდში არ არსებობდა. ხელმძღვანელობას არ გამოუყენებია მაკროეკონომიკური ფაქტორები შემდგომი ანალიზისთვის, რადგან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც ეფუძნება არარსებული საკრედიტო ზარალის სტატისტიკას, უმნიშვნელო იქნებოდა.

23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან მიმართებით, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს ვალუტების მიხედვით და მთლიანობაში, მისი მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათასი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	189	(45)	144	52	(45)	7
ევრო	-	(1,221)	(1,221)	1	(104)	(103)
სხვა	-	(48)	(48)	-	(54)	(54)
სულ	189	(1,314)	(1,125)	53	(203)	(150)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები უცვლელია:

ათასი აშშ დოლარი	2020		2019	
	გავლენა მოგება ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგება ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
ქართული ლარის გამყარება 10% -ით	14	12	1	1
ქართული ლარის გაუფასურება 10% -ით	(14)	(12)	(1)	(1)
ევროს გამყარება 10%-ით	(122)	(104)	(10)	(9)
ევროს გაუფასურება 10% -ით	122	104	10	9
სხვა ვალუტის გამყარება 10%-ით	(5)	(4)	(5)	(5)
სხვა ვალუტის გაუფასურება 10%-ით	5	4	5	5

23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიას გააჩნია გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. მსგავსი ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟა, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან ზარალი წარმოქმნას მოულოდნელი ცვლილებების შემთხვევაში. ხელმძღვანელობა ყოველდღიურ მონიტორინგს აწარმოებს და ზღვრებს აწესებს საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო ფასწარმოქმნის შეუსაბამობის დონეზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებით, რომელიც დაჯგუფებულია საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო გადაფასების ან დაფარვის ვადების მიხედვით:

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე	1-6 თვე	6-12 თვე	1 წელზე მეტი	არა- საპროცენტო	სულ
2020 წ. 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	-	-
სულ ფინანსური	(42)	(191)	(127)	(106)	41,402 (16,388)	41,402 (16,854)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2020	(42)	(191)	(127)	(106)	25,014	24,548
2019 წ. 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	-	-
სულ ფინანსური	(42)	(212)	(254)	(784)	20,779 (38,436)	20,779 (39,728)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2019	(42)	(212)	(254)	(784)	(17,657)	(18,949)

კომპანია ახორციელებს საპროცენტო განაკვეთების მონიტორინგს თავისი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია საპროცენტო განაკვეთები შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღებით, ხელმძღვანელი პირების მიერ განხილული ანგარიშების საფუძველზე. ფასიანი ქაღალდებისათვის საპროცენტო განაკვეთია დაფარვის ვადამდე შემოსავლიანობა, რომელიც ეფუძნება საანგარიშგებო თარიღით საბაზრო კოტირებებს:

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე.

კომპანია ცდილობს დაფინანსების სტაბილური საფუძვლის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს მოიცავს. კომპანია თანხების ინვესტირებას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დიფერენცირებულ პორტფელში, იმისათვის, რომ უნარი ჰქონდეს სწრაფად და უპრობლემოდ უპასუხოს გაუთვალისწინებელ ლიკვიდურობის მოთხოვნებს.

თეიმურაზ გეორგიშვილი

23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან (შენიშვნა 13). ხელმძღვანელობა აფასებს იმას, რომ ლიკვიდურობის პორტფელის ფული და საბანკო დეპოზიტები შეიძლება რეალიზებული იყოს ნაღდ ფულზე, ერთ დღეში, ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაფარად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ ვალდებულებებს, მათი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში გამჟღავნებულია თანხები, რომლებიც სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებია და მოიცავს მთლიან ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს (სამომავლო ფინანსური დარიცხვების გამოქვითვის გარეშე). მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესული თანხებისგან, იმიტომ, რომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დამყარებულია არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო დაფარვის ვადის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთია:

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ვალდებულებები						
იჯარის ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	(40)	(80)	(221)	(104)	-	(445)
სავაჭრო დავალიანებები (შენიშვნა 16)	16,388	-	-	-	-	16,388
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირითადი თანხების და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	16,348	(80)	(221)	(104)	-	15,943

ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო დაფარვის ვადის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთია:

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ვალდებულებები						
იჯარის ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	(35)	(71)	(329)	(738)	-	(1,173)
სავაჭრო დავალიანებები (შენიშვნა 16)	(38,436)	-	-	-	-	(38,436)
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირითადი თანხების და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	(38,471)	(71)	(329)	(738)	-	(39,609)

ქეთევან ზეიოუაშვილი

24 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვა. კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისთვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის, ასევე, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისთვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებზე გადახდილი დივიდენდების ოდენობა. ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს ჯანსაღ ლიკვიდურობის კოეფიციენტს სამუშაო კაპიტალის ეფექტური მართვით, როდესაც წლიური დივიდენდები უკვე გადახდილია. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას და ფასდება 47,288 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2019: 37,738 ათასი აშშ დოლარი).
კომპანიას არ გააჩნია გარედან დაკისრებული მოთხოვნები კაპიტალზე.

25 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება მოიცავს შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვიშეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა ხელთ არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად და სჯერა, რომ მისი მოკლევადიანი მოთხოვნებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, მაგრამ რომლებსთვისაც რეალური ღირებულება შეფასებულია

იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ანალიზი, რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

ტოიოტა კავკასია

შპს ტოიოტა კავკასია
 ფინანსური ანგარიშგებები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

25 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ათასი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი				2019 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულ ება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფინანსური აქტივები								
ამორტიზირებული ღირებულებით								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	37,810	-	37,810	-	15,000	-	15,000
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	3,211	3,211	-	-	5,536	5,536
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	-	381	381	-	-	243	243
- სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	750	750	-	-	750	750
სულ აქტივები	-	37,810	4,342	42,152	-	15,000	6,529	21,529
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო დავალიანებები	-	-	16,388	16,388	-	-	38,436	38,436
სულ ვალდებულებები	-	-	16,388	16,388	-	-	38,436	38,436

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება დადგინდა როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი.

არაკოტირებული, ფიქსირებულ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია რომ იქნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ.

ქეთევან ჭყიშვილი

25 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. მცოცავ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია რომ იქნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ. იმ ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომლებიც დასაფარია მოთხოვნამდე ან შეტყობინების შემდგომ პერიოდში („მოთხოვნადი ვალდებულებები“) შეადგენს მოთხოვნამდე გადასახდელ თანხას, დისკონტირებულს იმ პირველი თარიღიდან, როდესაც თანხის გადახდა შესაძლოა მოთხოვნილი იყოს. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები მერყეობს წლიური 7.8%-დან წლიურ 8 %-მდე, ვალდებულების ხანგრძლივობის და ვალუტის მიხედვით.

26 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (a) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (b) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (c) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (c) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღრიცხული იყო ამორტიზებული ღირებულებით.

შპს ტოიოტა კავკასია

მმართველობის ანგარიშგება

1 კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2020:

ზოგადი ინფორმაცია: შპს ტოიოტა კავკასია („კომპანია“) მდებარეობს საქართველოში და დაარსდა 2006 წლის 18 იანვარს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო (შპს) და დაფუძნდა საქართველოს რეგულაციების მიხედვით.

კომპანიის უშუალო მშობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე ტოიოტა ცუშო კორპორაციაა, რომელიც აქციების 100%-ის მფლობელია.

ძირითადი საქმიანობა კომპანიამ საქმიანობა 2006 წლის მარტში დაიწყო. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს-საქმიანობაა Toyota Tsusho Corporation-სა და Toyota Motor Europe-გან ტოიოტას ავტომანქანებისა და სათადარიგო ნაწილების შესყიდვა და მათი საბითუმოდ მიყიდვა კავკასიის რეგიონში მოქმედი ავტორიზებული დილერებისათვის. კომპანია მოქმედებს ტოიოტა ცუშო კორპორაციასა და კომპანიას შორის დადებული შეთანხმების მიხედვით, რის საფუძველზეც კომპანიას ენიჭება ექსკლუზიური სადისტრიბუციო უფლება ტოიოტასა და ლექსუსის პროდუქციის გადაყიდვაზე.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ყაზბეგის ქ. #38, საქართველო, 0186, თბილისი.

კომპანიის მისია. შპს ტოიოტა კავკასია, როგორც ტოიოტას გლობალური ჯგუფის ნაწილი, მშობელი საწარმოს შიდა პოლიტიკისა და კულტურული ღირებულებების მიმდევარია. ტოიოტას ბრენდის ფილოსოფია ყოველთვის უკეთესი მანქანების დამზადებაა, იმისათვის, რომ გულახდილობისა პატივისცემის ცნებებზე დაყრდნობით, კავკასიის რეგიონის კლიენტების ცხოვრება გაამდიდროს. ეს, სამომავლო განვითარებადი და ჯანსაღი ურთიერთობების შენარჩუნებას ნიშნავს, ზრდად მრავალფეროვან კლიენტებთან და ადგილობრივ გაერთიანებებთან სამართლიანი და ღია კომუნიკაციის მეშვეობით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ამ მოქმედებით, კომპანია ხდება ყველაზე მეტად სანდო და საყვარელი ყველა იმ ქალაქში, სადაც მისი წარმომადგენლობა არსებობს. ამ მიდგომასთან თანმიმდევრულად,

კომპანიის ხელმძღვანელობა წარმომადგენს მრავალფეროვან ინიციატივებს, იმისათვის, რომ დახმარება გაუწიოს იმ სოციალურ პრობლემებს, რომლებიც თავს იჩენენ იმ რეგიონებში, სადაც კომპანიის წარმომადგენლობა არსებობს. ტოიოტა, როგორც ბრენდი, აპირებს ავტომობილების წარმოებაში მისი გამოცდილებისა და ტექნოლოგიების გამოყენებას ადგილობრივ დონეზე კეთილდღეობის განვითარებაში და „ადგილობრივი გაერთიანებების ცხოვრების გაამდიდრებაში“ თავისი წვლილის შესატანად.



ბრენდი, პრიორიტეტს ანიჭებს ადამიანებს, მიზნად ისახავს თანამშრომლებისთვის შესაძლებლობის მიცემას, რათა მათ განახორციელონ სოციალური წვლილის შენატანები, მოახერხოთ თვითრეალიზაცია

ტოიოტა კავკასია



სამუშაოს მეშვეობით და უფლება მისცეს მათ გამოსცადონ მათი ფიქრის, შექმნისა და მოქმედების უნარი. ამ მიზნის მისაღწევად, ორმხრივი ნდობითა და პასუხისმგებლობით სავსე ურთიერთობა ხელმძღვანელობასა და დაქირავებულ თანამშრომლებს შორის არსებითია. ასეთი ურთიერთობებისას, კომპანია უმაღლეს პრიორიტეტად აწესებს მისი თანამშრომლების სტაბილურ დასაქმებას და აქტიურად ცდილობს გააუმჯობესოს შრომითი გარემო, ამავდროულად დაქირავებული თანამშრომლები აკეთებენ ყველაფერს, იმისათვის, რომ კომპანიის წარმატება გაზარდონ.

ტოიოტამ, ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვან სტრატეგიად მრავალფეროვნებისა და ჩართულობის წინ წაწევა დასახა. ხელმძღვანელობა მუშაობს იმაზე, რომ შექმნას ისეთი სამუშაო გარემო, სადაც მრავალფეროვანი შესაძლებლობის და ღირებულებების მქონე კადრებს და თითოეულ ინდივიდს შეუძლია მიაღწიოს დადებით თვითრეალიზაციას. **მრავალფეროვანი** პერსონალიტეტი ხელს უწყობს ახალი იდეების წარმოქმნას და პრობლემების გამოვლინებას. ტოიოტა მიზნად ისახავს, გამოიყენოს ეს კონტრიბუციები კონკურენტუნარიანობის გაზრდისთვის, რათა დაამზადოს ყოველთვის უკეთესი ავტომობილები.



2 კორპორაციული მმართველობა:

შპს „ტოიოტა კავკასია“ მდგრადი ზრდის და კორპორაციული ღირებულების სტაბილური, გრძელვადიანი ამაღლების საკითხს განიხილავს, როგორც ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვან პრიორიტეტს. პოზიტიური ურთიერთობების დამყარებას ყველა დაინტერესებულ მხარესთან (აქციონერებთან, მომხმარებლებთან, ბიზნეს პარტნიორებთან, ადგილობრივ გაერთიანებებთან და თანამშრომლებთან) და იმ პროდუქტებით მუდმივი უზრუნველყოფას, რომლებიც მომხმარებლებს აკმაყოფილებს, ამ პრიორიტეტების განხორციელებისთვის გადაწყვეტი მნიშვნელობა აქვს. ამ მიზნით, ტოიოტა მუდმივად ცდილობს გააუმჯობესოს კორპორაციული მმართველობა.

ფუნდამენტური მიდგომა - ტოიოტას, როგორც ბრენდის, სახელმძღვანელო პრინციპები აცხადებს, რომ ტოიოტა „პატივს სცემს ყველა ერის კანონის ენასა და სულისკვეთებას და აწარმოებს ღია და სამართლიან ბიზნეს საქმიანობას, რათა გახდეს მსოფლიოს კარგი კორპორაციული მოქალაქე“. შპს „ტოიოტა კავკასია“ იცავს მშობელი საწარმოს ინიციატივას (რაც ტოიოტას ბრენდს განსაზღვრავს) და თვლის, რომ ამ პრინციპის დაცვით, მას შეუძლია შეასრულოს თავისი სოციალური პასუხისმგებლობა და უზრუნველყოს მისი დაცვა. ტოიოტას ქცევის კოდექსის შემცველი ბროშურა ურიგდება ყველა თანამშრომელს, რათა მათ უკეთ შეძლონ კოდექსის პრაქტიკაში გამოყენება საკუთარ ცხოვრებაში, როგორც სამსახურში, ისე საზოგადოებაში.

(i) თანამშრომლებთან ურთიერთობა. შპს „ტოიოტა კავკასიის“ პერსონალის რაოდენობა 76 - 80-ის ფარგლებშია (2019: 75 - 80). კომპანიას აქვს კარგად სტრუქტურირებული თანამშრომლების დაქირავების პოლიტიკა და კომპანიის მიერ მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილების და უნარების მქონე კადრების დაქირავება ხორციელდება.

როგორც დამსაქმებელი, შპს ტოიოტა კავკასია უზრუნველყოფს ინსტრუმენტებსა და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს, რათა უზრუნველყოს პერსონალის მიერ მომხმარებელთათვის საუკეთესო ხარისხის მომსახურების გაწევა. კომპანია სთავაზობს განსაკუთრებულ წინსვლის შესაძლებლობებს, პოზიტიურ სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან ხელფასს შრომისმოყვარე, მიზანზე ორიენტირებული პირებისთვის, სადაც თანამშრომლების უფლებები კარგად არის დაცული, რასაც კომპანიის შესაბამისი დეპარტამენტი ყურადღებით უწყევს მონიტორინგს.

ტოიოტა კავკასია



(ii) ურთიერთობა მომწოდებლებთან და დილერებთან. კომპანიამ სანდო ურთიერთობა დაამყარა კავკასიის რეგიონის დილერებთან. დილერების ზრდა და ძლიერი პოზიციონირება კონკურენტულ ბაზარზე მნიშვნელოვნად მხარდაჭერილია კომპანიის მიერ. შპს „ტოიოტა კავკასიამ“ დანერგა დილერების შიდა სისტემა, რომელიც ისეთი ინფორმაციის სწრაფად გაცვლის საშუალებას იძლევა, როგორცაა შეკვეთის დეტალები (ავტომობილის და სათადარიგო ნაწილების მახასიათებლები) და მიწოდების დრო.

შპს „ტოიოტა კავკასია“ ავტომანქანებსა და სათადარიგო ნაწილებს Toyota Motor Europe- სგან იძენს (მწარმოებელი) და უზრუნველყოფს ინდივიდუალური შესყიდვის თითოეული პროდუქტის ხარისხს.

(iii) ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოსთან. კომპანიის საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა კარგად არის ჩამოყალიბებული და მართული. კომპანიის საბუღალტრო განყოფილება დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციისა და საკმარისი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან სხვადასხვა ტრენინგებს, საგადასახადო კანონმდებლობაში ისეთი ცვლილებების გასაცნობად, რომლებსაც შესაძლოა კომპანიაზე გავლენა ჰქონდეს.

გარდა ამისა, კომპანია, საჭიროების შემთხვევაში, იყენებს გარე (აუთსორსინგი) მომსახურებებს საგადასახადო კონსულტაციებისთვის. ყოველწლიურად კომპანია ამზადებს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის ანგარიშს ადგილობრივ რეგულაციებთან შესაბამისობის უზრუნველსაყოფად. კომპანიას აქვს საგადასახადო ორგანოებთან დავების ლიმიტირებული ისტორია და არ გააჩნია მნიშვნელოვანი ჯარიმებისა და / ან საურავების ისტორია.

3 მთავარი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები:

კომპანია ჰყიდის ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდირებულ ავტომობილებს და სათადარიგო ნაწილებს კავკასიის რეგიონში. რეგიონი გულისხმობს საქართველოს, სომხეთისა და აზერბაიჯანის ბაზარს. კომპანია ყოველწლიურად აძლევს წარმომადგენლობის უფლებას იმ საწარმოებს, რომლებიც აკმაყოფილებენ გარკვეულ კრიტერიუმებს. წარმომადგენლობის უფლება ლექსუსისა და ტოიოტას ბრენდებზე გაიცემა ცალკე.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ინფორმაციას კომპანიის მთავარ წარმადობის ინდიკატორებზე:

ათასობით აშშ დოლარი	2020	2019
ამონაგები		
გაყიდვების ხარჯი	167,487	252,611
მთლიანი მოგების მარჟა	150,915	225,141
ნეტო მოგების მარჟა	10%	11%
სულ აქტივები	6%	7%
სულ კაპიტალი	64,162	79,088
	47,288	37,738

ამონაგების შემცირება (რეალიზაციის ღირებულების შესაბამისი შემცირება) კორონავირუსის გლობალური გავრცელების შედეგს წარმოადგენს. მთელი წლის განმავლობაში, კომპანიის წმინდა აქტივებზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და ოპერაციების შედეგებზე უარყოფითი გავლენა იქონია კორონას პანდემიის გავრცელებამ და მის შესაჩერებლად შემოღებულმა რეგულაციებმა. მარტის შუა რიცხვებიდან მოყოლებული, COVID-19 რეგულაციებმა მნიშვნელოვნად შეამცირა გაყიდვები. იზოლაცია/ჩაკეტივით (ლოქდაუნი), სადილეროების დახურვით და მომხმარებელთა მოთხოვნის შემცირებით გამწვავებულმა სიტუაციამ გავლენა იქონია კომპანიის მოგებაზე.

დამატებითი ფაქტორი, რამაც ხელი შეუწყო შემოსავლების შემცირებას, გახდა სომხეთის 2020 წლის იანვრიდან "ევრაზიის საბაჟო კავშირის" წევრობა, რამაც სომხეთს საშუალება მისცა რუსეთიდან შეიძინოს ავტომანქანები საბაჟო ოპერაციებზე დამატებული ღირებულების გადასახადის გადახდის

ხელმოწერა



გარეშე. შედეგად, სომეხი დილერები აღარ არიან შპს „ტოიოტა კავკასიის“ ოფიციალური დილერები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია კომპანიის შემოსავალზე. წლის განმავლობაში კომპანიამ დაკარგა დაახლოებით 16,100 ათასი აშშ დოლარის შემოსავალი.

მთლიანი აქტივების შემცირება ძირითადად გამოწვეულია მარაგების შემცირებით (გასაყიდი ავტომანქანები). კომპანიამ, კორონას პანდემიის გამო, მკვეთრად შეამცირა გასაყიდი ავტომობილების შეკვეთების რაოდენობა 2020 წლის პირველი კვარტლიდან.

მთლიანი კაპიტალის ზრდა წარმოადგენს კომპანიის გადაწყვეტილების შედეგს, 2020 წელს არ გამოაცხადოს ან გადაიხადოს რაიმე სახის დივიდენდი. 2019 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და სრულად გადაიხადა 7 521 ათასი აშშ დოლარი.

ამონაგებში ცვლილებების ანალიზი

შპს ტოიოტა კავკასია არის ერთადერთი ტოიოტას ავტომობილების და სათადარიგო ნაწილების ოფიციალური იმპორტიორი. ავტომობილები ძირითადად მზადდება იაპონიაში და ტრასპორტირდება ზღვით. ქვემოთ მოცემული პირველი გრაფა აჩვენებს ავტომობილების მოდელების გაყიდვების მიხედვით და მეორე გრაფა აჩვენებს ქვეყნების მიხედვით მიღებულ ამონაგებს გაყიდვებიდან.

გრაფა 1

ათასობით აშშ დოლარი	2020	2019
Land Cruiser		
Rav 4	80,186	120,130
Lexus	28,318	28,289
Camry	19,730	42,714
Corolla	14,483	25,270
Hilux	6,280	13,562
C-HR	3,721	3,969
Fortuner	3,556	6,202
Highlander	2,182	1,147
Coaster	1,136	230
Prius	-	22

გრაფა 2

ათასობით აშშ დოლარში	2020	2019
საქართველო	65,669	94,750
აზერბაიჯანი	93,923	134,197
სომხეთი	-	12,588

2020 წლიდან წარდგენილი ახალი პროდუქტები და მომსახურებები

2020 წელს კომპანიამ წარადგინა ახალი პროდუქტი - Toyota CASCO (სადაზღვევო პროდუქტი) თავისი მომხმარებლებისა და საბოლოო მომხმარებლებისთვის, რაც კომპანიის ბრენდს კიდევ უფრო მეტ ღირებულებას ანიჭებს და ზრდის მომხმარებელთა კმაყოფილებას.

კომპანიამ, 2020 წლიდან, ასევე შემოიღო სალიზინგო მომსახურება, რომელსაც ოპერირება სალიზინგო კომპანიების დახმარებით, დილერების მეშვეობით ხორციელდება. კომპანია, თავის დილერებს სთავაზობს ფასდაკლებას 2.5% -დან 5% -მდე იმ ავტომობილებზე, რომელიც გაიყიდება ლიზინგის ფარგლებში, რაც კიდევ უფრო ზრდის გაყიდვების ციფრებს.

Handwritten signature



2020 წელს კომპანიამ თითქმის დაასრულა ტოიოტას საწყობის მშენებლობა ავჭალაში მდებარე მიწაზე. მიწა წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებას.

4 კომპანიის სამომავლო გეგმები

გავრცელებული გაურკვევლობის მაღალი დონე კომპანიისთვის ართულებს ზუსტ პროგნოზირებას. კორონავირუსის გლობალური გავრცელების შედეგად გაბატონებულ არასტაბილური ეკონომიკური გარემოს პირობებში კომპანია მოელის, რომ 2021 წლის პირველი კვარტლიდან, ციფრები გაუმჯობესდება.

კომპანია, 2021 წელს, გეგმავს ტოიოტას ახალი მოდელების წარდგენას, რამდენიმე ჰიბრიდული მოდელის ჩათვლით, რადგან ჰიბრიდულ ავტომობილებზე მოთხოვნა მუდმივად იზრდება. კომპანია 2021 წლიდან აპირებს წარმოადგინოს Lexus 570, რომელიც ამ დროისთვის, ყველაზე ძვირადღირებული მოდელია კავკასიის რეგიონისთვის. კომპანია ასევე აპირებს გაზარდოს შეკვეთების რაოდენობა იმ მოდელებზე, რომლებზე მოთხოვნაც დიდია, როგორიცაა Land Cruiser და Rav 4. მოსალოდნელია, რომ კომპანია, დიდწილად, ახალი საავტომობილო მოდელების გაყიდვიდან მიიღებს სარგებელს.

5 მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები:

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, ეს რისკი იმისაა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისთვის ვალდებულების შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან, ბანკის ვადიანი დეპოზიტებიდან, ასევე კლიენტების საკრედიტო რისკებიდან, რაც ასევე მოიცავს დასაფარ მოთხოვნებს. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი კლასის მიხედვით შემდეგია:

ათასობით აშშ დოლარი	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	3,211	5,536
სხვა მოთხოვნები, ნეტო	381	243
სულ საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარება	3,597	5,779

ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად საკრედიტო რისკს ქვემდებარება, შედგება ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნებისგან. ანგარიშების მოთხოვნის საბალანსო ღირებულება, მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის ნეტო წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელსაც გააჩნია საკრედიტო რისკი.

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები მთლიანად უზრუნველყოფილია საბანკო გარანტიებით, რომლებიც მოწოდებულია კლიენტების მიერ (ავტომობილების დილერები). გარანტირებულმა თანხამ 2020 წლის 31 დეკემბერს 3,211 ათასი აშშ დოლარი შეადგინა (2019: 5,536 აშშ დოლარი)

ფულადი სახსრები ინახება ფინანსურ ინსტიტუტებში, რომლებიც იქ განთავსებისას ითვლება მინიმალური დეფოლტის რისკის მქონეებად. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ნაშთებს მთავარ ბანკებთან საბალანსო თარიღებზე:

ათასი აშშ დოლარი	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სს საქართველოს ბანკი - მიმდინარე ანგარიში	35,618	3,354
სს თიბისი ბანკი-მიმდინარე ანგარიში	2,190	11,643
ტოკიოს ბანკი-შპს მიცუბიში UFJ, - მიმდინარე ანგარიში	2	3
სულ	37,810	15,000

თეიმურაზ ჯეიშაძე



სავალუტო რისკი. კომპანიას გააჩნია უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რყევების მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. სავალუტო კურსის ტრანზაქციის რისკის არსებობა კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაში შემცირებულია იმ ფაქტით, რომ კომპანიას, მისი ბრუნვისა და ხარჯების დიდი ნაწილი დენომინირებული აქვს ფუნქციურ ვალუტაში (აშშ დოლარში). ძირითადი სავალუტო რისკი წარმოიქმნება აშშ დოლარის ღირებულების რყევისას კომპანიის წმინდა ინვესტიციებში აშშ დოლარის გარდა სხვა ვალუტაში (უპირველესად ევრო და ქართული ლარი).

სავალუტო რისკის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მონიტორინგს უწევს რისკის გაჩენის დონეს ვალუტის მიხედვით და სულ. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება რეგულარულად.

ათასი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერს			2019 წლის 31 დეკემბერს		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
ქართული ლარი	189	(45)	144	52	(45)	7
ევრო	-	(1,221)	(1,221)	1	(104)	(103)
სხვა	-	(48)	(48)	-	(54)	(54)
სულ	189	(1,314)	(1,125)	53	(203)	(150)

კომპანიის ამოცანა კაპიტალის მართვის დროს არის ის, რომ შეინარჩუნოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც მოქმედმა საწარმომ, იმისათვის, რომ უზრუნველყოს აქციონერებისათვის და სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის დაბრუნება და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა კაპიტალის ხარჯის შესამცირებლად.

საბაზრო რისკები. კორონავირუსის პანდემიის შედეგად, მაკროეკონომიკურ და ფინანსურ პირობებთან დაკავშირებული რისკები მნიშვნელოვნად გაიზარდა - როგორც მოკლევადიან, ისე საშუალოვადიან პერსპექტივაში. სავარაუდოდ, ეკონომიკური პირობების სტაბილიზაცია 2021 წლის პირველი კვარტალიდან დაიწყება. მიუხედავად ამისა, საჭირო შემთხვევებელი ზომებისა და ეკონომიკური გავლენის გათვალისწინებით, გაურკვევლობის დონე მაღალი რჩება.

პოლიტიკური რისკები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, შპს ტოიოტა კავკასიის სამომავლო წარმადობა მჭიდროდაა დაკავშირებული საქართველოში და მის მეზობელ ქვეყნებში არსებულ პოლიტიკურ სიტუაციასთან.

მიგურუ კონიში
პრეზიდენტი

თარიღი 25.03.2021

ირაკლი ლეკიშვილი
დირექტორი, კორპორაციული
დაგეგმარების განყოფილება

ხელმოწერა

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N211018827



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

15.09.2021 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

28554064906421



ორიათას ოცდაერთი წლის თხუთმეტ სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს ტოიოტა კავკასია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2020 წლის 31 დეკემბერი, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აცემს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად (04.09.2021 წ. ღარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია 106 (ასექსი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

