

სააქციო საზოგადოება

„კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

სს “კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
1 ჯგუფი და მისი საქმიანობა	6
2 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
3 ძირითადი საშუალებები	15
4 არამატერიალური აქტივები	16
5 გუდვილი	16
6 ფული და ფულის ეკვივალენტები	17
7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	17
8 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	17
9 მიღებული სესხები	18
10 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18
11 საგადასახადო აქტივი	18
12 ამონაგები	18
13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18
14 წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან / წმინდა მოგება / (ზარალი) ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	19
15 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
16 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	19
17 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	19

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-20	31-12-19
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	3.305.900	1.610.526
არამატერიალური აქტივები	4	11.470	13.977
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3.317.370	1.624.503
მიმდინარე აქტივები			
გუდვილი	5	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	1.018.255	70.588
დარიცხული მოთხოვნები		83.670	25.948
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	799.605	801.926
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	5.942.556	3.193.088
საგადასახადო აქტივები	11	1.111.059	394.322
გადახდილი ავანსები		16.564	131.883
სულ მიმდინარე აქტივები		8.971.710	4.617.755
სულ აქტივები		12.289.080	6.242.258
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		952.861	952.861
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		(3.004.674)	(1.626.178)
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		(865.165)	(865.165)
სულ კაპიტალი		(2.916.978)	(1.538.482)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	7.551.588	3.874.497
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7.551.588	3.874.497
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	524.522	725.098
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	6.961.783	3.018.360
დარიცხული ვალდებულებები		18.182	14.261
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გადასახდელი პროცენტი	9	149.983	148.524
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7.654.470	3.906.243
სულ ვალდებულებები		15.206.058	7.780.740
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		12.289.080	6.242.258

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 17 სექტემბერს

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კავკასუსოტომოუტივრითილ“
კონსოლიდირებულიფინანსურიანგარიშგება
2020წლის 31 დეკემბერსდასრულებულიწლისთვის
(ქართულლარში)

კონსოლიდირებულიფინანსურიმდგომარეობისანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-20	31-12-19
აქტივები			
გრძელვადიანაქტივები			
ძირითადისაშუალებები	3	3.305.900	1.610.526
არამატერიალურიექტივები	4	11.470	13.977
სულგრძელვადიანაქტივები		3.317.370	1.624.503
მიმდინარეექტივები			
გუდვილი	5	-	-
ფულიდაფულისეკვივალენტები	6	1.018.255	70.588
დარიცხულიმოთხოვნები		83.670	25.948
სავაჭროდასხვამოკლევადიანიმოთხოვნები	7	799.605	801.926
მიმდინარესასაქონლო-მატერიალურიმარაგები	8	5.942.556	3.193.088
საგადასახადოაქტივები	11	1.111.059	394.322
გადახდილიავანსები		16.564	131.883
სულმიმდინარეექტივები		8.971.710	4.617.755
სულაქტივები		12.289.080	6.242.258
კაპიტალი			
საწესდებოკაპიტალი		952.861	952.861
გაუნაწილებელიმოგება / (ზარალი)		(3.004.674)	(1.626.178)
გამოსყიდულისაკუთარიქციები		(865.165)	(865.165)
სულკაპიტალი		(2.916.978)	(1.538.482)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანავალდებულებები			
გრძელვადიანისესხები	9	7.551.588	3.874.497
სულგრძელვადიანავალდებულებები		7.551.588	3.874.497
მიმდინარევალდებულებები			
მოკლევადიანისესხები	9	524.522	725.098
სავაჭროდასხვამოკლევადიანავალდებულებები	10	6.961.783	3.018.360
ი		18.182	14.261
დარიცხულივალდებულებები		-	-
საგადასახადოვალდებულებები		-	-
გადასახდელიპროცენტი	9	149.983	148.524
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7.654.470	3.906.243
სულვალდებულებები		15.206.058	7.780.740
სულკაპიტალი&ვალდებულებები		12.289.080	6.242.258

მომზადებულიაბუღალტრულიმდგომარეობისსახელით2021 წლის 17 სექტემბერს

ზურაბმელიქატიკატორი
დირექტორი



მთავარიბუღალტერი

(Handwritten signature)

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	12	5.579.158	6.931.360
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(3.832.309)	(4.534.420)
საერთო მოგება		1.746.849	2.396.940
დასაქმებულთა ანაზღაურება, წმინდა (საშემოსავლო გადასახადის შეღავათის გათვალისწინებით)		(1.469.562)	(1.230.081)
საპროცენტო ხარჯი		(434.134)	(323.833)
იჯარის ხარჯი		(194.240)	(316.857)
მიწოდების ხარჯები		(39.643)	(70.216)
ცვეთა და ამორტიზაცია	3 / 4	(29.118)	(28.221)
საპროცენტო შემოსავალი		57.898	6.820
სხვა შემოსავლები		80.037	54.486
სხვა ხარჯები		(350.266)	(143.220)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2.379.028)	(2.051.122)
საოპერაციო მოგება		(632.179)	345.818
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან / წმინდა მოგება / (ზარალი)	14	(746.317)	(238.017)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან			
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(1.378.496)	107.801
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(1.378.496)	107.801

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 17 სექტემბერს

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კავკასოტომოუტივრითილ“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	12	5.579.158	6.931.360
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(3.832.309)	(4.534.420)
საერთო მოგება		1.746.849	2.396.940
დასაქმებულთა ანაზღაურება, წმინდა (საშემოსავლო გადასახადის შეღავათის გათვალისწინებით)		(1.469.562)	(1.230.081)
საპროცენტო ხარჯი		(434.134)	(323.833)
იჯარის ხარჯი		(194.240)	(316.857)
მიწოდების ხარჯები		(39.643)	(70.216)
ცვეთა და ამორტიზაცია	3 / 4	(29.118)	(28.221)
საპროცენტო შემოსავალი		57.898	6.820
სხვა შემოსავლები		80.037	54.486
სხვა ხარჯები		(350.266)	(143.220)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2.379.028)	(2.051.122)
საოპერაციო მოგება		(632.179)	345.818
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)			
სავალუტო ოპერაციებიდან / წმინდა მოგება / (ზარალი)	14	(746.317)	(238.017)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან			
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(1.378.496)	107.801
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(1.378.496)	107.801

მომზადებულია საქონლის მფლობელის სახელით 2021 წლის 17 სექტემბერს

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

(Handwritten signature)

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	87.696	(1.733.979)	(1.646.283)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	107.801	107.801
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	87.696	(1.626.178)	(1.538.482)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1.378.496)	(1.378.496)
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	87.696	(3.004.674)	(2.916.978)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 17 სექტემბერს

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კაუკაზსოტომოუტივრითეილ“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	87.696	(1.733.979)	(1.646.283)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	107.801	107.801
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	87.696	(1.626.178)	(1.538.482)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1.378.496)	(1.378.496)
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	87.696	(3.004.674)	(2.916.978)

მომზადებულია ხელმოწერის სახელით 2021 წლის 17 სექტემბერს

ზურაბ ლექიძე
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება / (ზარალი)	(1.378.496)	107.801
კორექტირებები:	1.488.142	608.745
ცვეთა და ამორტიზაცია	29.118	28.221
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა / რეალიზაციის მიღებული (ნამეტი) / ზარალი	345.907	-
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	(10.972)	25.494
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	747.853	238.017
საპროცენტო ხარჯი	(367.366)	(148.633)
საპროცენტო შემოსავალი	743.602	465.646
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:	908.344	509.423
ცვლილება დარიცხულ მოთხოვნებში	-	(134.722)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	213.464	(503.330)
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(2.749.468)	(787.477)
ცვლილება გადასახადებში	(716.737)	(333.131)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	115.319	165.105
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	4.041.338	2.102.910
ცვლილება დარიცხულ ვალდებულებებში	4.428	68
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1.017.990	1.225.969
პროცენტის გადახდა	(432.676)	(338.736)
პროცენტის მიღება	177	142.176
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	585.491	1.029.409
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(2.114.781)	(1.139.119)
ძირითადი საშუალების გასვლა	46.891	5.370
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2.067.890)	(1.133.749)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის გაცემა	(19.000)	(4.368.198)
გაცემული სესხის მიღება	11.008	2.384.506
სესხის მიღება	10.958.561	11.409.533
სესხის გადახდა	(8.529.234)	(9.513.304)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	2.421.335	(87.463)
ნაშთი წლის დასაწყისში	70.588	256.448
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	8.731	5.943
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	938.936	(191.803)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1.018.255	70.588

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 17 სექტემბერს

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კაუკაზუსოტომოუტივრითილ“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2020	2019
ფულადი ნაკადების აპერაციო საქმიანობიდან	(1.378.496)	107.801
წლის მოგება / (ზარალი)	1.488.142	608.745
კორექტირებები:	29.118	28.221
ცვეთადამორტიზაცია		
ძირითადისაშუალების ჩამოწერა / რეალიზაციის მიღებული (ნამეტი) / ზარალი	345.907	-
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	(10.972)	25.494
წმინდამოგება / (ზარალი)	747.853	238.017
უცხოური ვალუტი თვალსაზრისით დაგადაფასებიდან	(367.366)	(148.633)
საპროცენტო ხარჯი	743.602	465.646
საპროცენტო შემოსავალი	908.344	509.423
საპერაციო აქტივების დავალდებულებების ცვლილება:	-	(134.722)
ცვლილება დარიცხულ მოთხოვნებში	213.464	(503.330)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	(2.749.468)	(787.477)
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(716.737)	(333.131)
ცვლილება გადასახადებში	115.319	165.105
ცვლილება გადახდილ ვანსებში	4.041.338	2.102.910
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	4.428	68
ფულადი სახსრების აპერაციო საქმიანობიდან	1.017.990	1.225.969
პროცენტის გადახდა	(432.676)	(338.736)
პროცენტის მიღება	177	142.176
წმინდა ფულადი სახსრების აპერაციო საქმიანობიდან	585.491	1.029.409
ფულადი ნაკადების აინვესტიციო საქმიანობიდან	(2.114.781)	(1.139.119)
ძირითადისაშუალების შეძენა	46.891	5.370
ძირითადისაშუალების გასვლა	(2.067.890)	(1.133.749)
წმინდა ფულადი სახსრების აინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადების ფინანსო საქმიანობიდან	(19.000)	(4.368.198)
სესხის გაცემა	11.008	2.384.506
გაცემული სესხის მიღება	10.958.561	11.409.533
სესხის მიღება	(8.529.234)	(9.513.304)
სესხის გადახდა	2.421.335	(87.463)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ნაშთი წლის დასაწყისში	70.588	256.448
წმინდამოგება / (ზარალი)	8.731	5.943
უცხოური ვალუტი თვალსაზრისით დაგადაფასებიდან	938.936	(191.803)
წმინდა ზრდა / (კლება) წლის განმავლობაში	1.018.255	70.588
ფული და ფულიანი ვალდებულებები წლის ბოლოს		

მომზადებულია მფლობელის სახელით 2021 წლის 17 სექტემბერს

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი



[Handwritten signature]

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1 ჯგუფი და მისი საქმიანობა

სს "კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ" (შემდგომში „კომპანია“) არის 2006 წლის 16 ნოემბერს საქართველოში რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება, იურიდიული მისამართით: საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკ., №33ა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავტოსატრანსპორტო საშუალებების საბურავებისა და საპოხ-საბეჭედი ლუბრიკანტის მიწოდება და თანმდევ მომსახურების გაწევა.

2020 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 19 (2019 - 20).

„კომპანია“ 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი საწარმოების (ერთად „ჯგუფი“) მშობელი კომპანიაა:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობა	წილი	
		31-12-20	31-12-19
შპს პიტ-სტოპ	მშენებლობა	100%	100%
შპს მეგა ავტო	არააქტიური	100%	100%
შპს სვანეთ ოცდამეერთე	არააქტიური	100%	100%

კომპანია ასევე ფლობს შპს სვანეთი ოცდამეერთე-ს წილის 50%-ს, რომელიც არააქტიურია. ყველა შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში.

შპს პიტ-სტოპ შეძენილია და კონტროლი მოპოვებულია მშობელი კომპანიის მიერ 2008 წლის 2 მაისს 147.000 ლარად. 2020 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 15 (2019 - 13).

ჯგუფი არ მოელის შპს მეგა ავტოსაგან და შპს სვანეთი ოცდამეერთესაგან მომავალი ფულადი ნაკადების ან/და სხვა დამატებითი ეკონომიკური სარგებლის მიღებას, შესაბამისად, ინვესტიციები აღნიშნულ საწარმოებში გაუფასურებულია სრულად 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად 70.000 და 123.746 ლარის ოდენობით.

2 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, ამავე (მე-2) განმარტებით შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

კონსოლიდაციის საფუძველი

საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა გაერთიანება ნიშნავს სხვადასხვა განცალკევებული საწარმოების ან სამეურნეო ერთეულების გაერთიანებას ერთ ანგარიშვალდებულ საწარმოდ. საწარმოთა გაერთიანების შედეგი იმაში გამოიხატება, რომ ერთი საწარმო (მყიდველი) მოიპოვებს კონტროლს ერთ ან რამდენიმე სამეურნეო ერთეულზე. შეძენის თარიღი არის ის თარიღი, როდესაც მყიდველი საწარმო მოიპოვებს კონტროლს შეძენილ საწარმოზე.

საწარმომ ნებისმიერი საწარმოთა გაერთიანება უნდა ასახოს შეძენის მეთოდით.

მყიდველმა საწარმომ საწარმოთა გაერთიანების ღირებულება უნდა განსაზღვროს, როგორც შემდეგი სიდიდეების აგრეგირებული მნიშვნელობა:

- შეძენილ საწარმოზე კონტროლის უფლების მოსაპოვებლად მყიდველი საწარმოს მიერ გადაცემული აქტივების, მყიდველი საწარმოს მიერ გაერთიანების შედეგად აღებული, ან გაერთიანებისას წარმოშობილი ვალდებულებებისა და მყიდველი საწარმოს მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეძენის თარიღისთვის; და

- მოცემულ საწარმოთა გაერთიანებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი.

შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები წარმოადგენენ „ჯგუფის“ მიერ კონტროლირებად ერთეულებს. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, კონტროლის მოპოვების მომენტიდან. კონსოლიდირებული ფინანსური

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ანგარიშგება მომზადებულია ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით ანალოგიური ოპერაციებისა და მსგავს ვითარებაში მომხდარი სხვა მოვლენების მიმართ.

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

„ჯგუფის“ ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში მოიცავს წილს მეკავშირე კომპანიებსა ან ერთობლივ საწარმოებში. მეკავშირე კომპანია წარმოადგენს ორგანიზაციას, რომლებზეც „ჯგუფს“ მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, მაგრამ არ აკონტროლებს და არც ერთობლივად აკონტროლებს მას ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკების შესაბამისად. მნიშვნელოვანი გავლენა გულისხმობს „ჯგუფის“ მიერ სხვა საწარმოში 20%-დან 50%-მდე ხმის უფლების ფლობას. ერთობლივი საწარმო წარმოადგენს ორგანიზაციას, რომელსაც „ჯგუფი“ ერთობლივად აკონტროლებს და მას აქვს უფლება მის წმინდა აქტივებზე და არა მის აქტივებსა და ვალდებულებებზე. წილი მეკავშირე კომპანიასა და ერთობლივ საწარმოებში აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით და თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. ინვესტიციის თვითღირებულება მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს მეკავშირე კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციებში კომპანიის მოგებ-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის წილს, მათ „ჯგუფის“ სააღრიცხვო პოლიტიკებთან მორგების შემდეგ იმ თარიღიდან, როდესაც იწყება მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი ამ უკანასკნელების დასრულებამდე.

კონსოლიდირებისას გამორიცხული ოპერაციები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას საწარმოთა ჯგუფის, როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საწარმომ უნდა:

- გააერთიანოს მშობელი და შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებები მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით;
- უგულებელყოს თითოეულ შვილობილ საწარმოში მშობელი საწარმოს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და თითოეული შვილობილი საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ის ნაწილი, რომელიც მშობელ საწარმოს ეკუთვნის;
- შეაფასოს და ასახოს არამაკონტროლებელი წილი, კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოების საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, მშობელი საწარმოს მესაკუთრეთა წილისგან განცალკევებით;
- შეაფასოს და ასახოს არამაკონტროლებელი წილი კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოების წმინდა აქტივებში, მშობელი საწარმოს აქციონერთა წილისაგან განცალკევებით.

შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები

შიდაჯგუფური ნაშთები და შიდაჯგუფური ოპერაციები, მათ შორის, შემოსავლები, ხარჯები და დივიდენდები, მთლიანად გამოირიცხება. ასევე გამოირიცხება შიდაჯგუფურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი, რომელიც ასახულია ისეთი აქტივების საბალანსო ღირებულებაში, როგორიცაა მარაგი და ძირითადი საშუალებები. შიდაჯგუფური ზარალი შეიძლება გაუფასურების მაჩვენებელი იყოს, რაც აღიარებას საჭიროებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარია, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში

განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4.0233
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.6766	3.0701

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენი ვალდებულებას ჯგუფი „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ცვეთის დაირიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
მანქანა-დანადგარები	2-15
ოფისის აღჭურვილობა	2-15
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-6
ოფისის აღჭურვილობა	3-15
შენობები	10-30
ამორტიზებადი აქტივები რომლებიც სხვა	2-15
ჯგუფში არ არის შეტანილი	

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს. არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღრიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია ეკონომიკური სასარგებლო მომსახურების 10 წლამდე ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას. ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადების გადახედვა ხდება სულ მცირე ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

გუდვილი

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღით:

- უნდა აღიაროს საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შეძენილი გუდვილი აქტივად; და

- თავდაპირველად გუდვილი შეაფასოს თვითღირებულებით, რაც იქნება საწარმოთა გაერთიანების ღირებულების მეტობის თანხა მყიდველი საწარმოს წილზე იმ იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში, რომლებიც აკმაყოფილებს აღიარების შემდეგ კრიტერიუმებს:

- აქტივი, არამატერიალური აქტივის გარდა, აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა მყიდველ საწარმოში და შესაძლებელია მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება;
- ვალდებულება, პირობითი ვალდებულების გარდა, აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო გახდება საწარმოდან რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მათი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება;
- არამატერიალური აქტივი აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე; და
- პირობითი ვალდებულება აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

გარდა შემდეგი აქტივებისა და ვალდებულებებისა:

- მოგების გადასახადი - შესაბამისად უნდა აღიაროს და შეაფასოს საწარმოთა გაერთიანების დროს შეძენილი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებებისაგან წარმოშობილი გადავადებული საგადასახადო აქტივი, ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება; და
- დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები - შესაბამისად უნდა აღიაროს და შეაფასოს ვალდებულება (ან აქტივი, თუ ასეთი არსებობს), რომელიც დაკავშირებულია შეძენილი საწარმოს დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების შეთანხმებებთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მყიდველმა საწარმომ საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი გუდვილი უნდა ასახოს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. თუ შეუძლებელია გუდვილის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, იგი უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

გუდვილის სასარგებლო მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 10 წელი. 2018 წლისთვის კლასიფიცირებულია მოკლევადიან აქტივად, ვინაიდან 2018 წლის მიმდინარე პერიოდისთვის სრულად ამორტიზირდა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებულ ანგარიშებზე არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით, ყოველწლიურად ხდება არალიკვიდურ მარაგების იდენტიფიკაცია, მოძველებული ერთეულების არსებობის შემთხვევაში, ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფი ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც ჯგუფი მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. ჯგუფი აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის თავისებურების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანოკმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც ჯგუფში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება ჯგუფში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: ჯგუფში მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, ჯგუფს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები განეცხადება აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით ძირითადი დაშვებები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მნიშვნელოვანი კორექტივები განაპირობოს, მოცემულია ქვემოთ.

ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება მათი დადგომისთანავე.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და ჯგუფს დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა ჯგუფის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორების ნაშთების ამოღება. თუ მსხვილი დებიტორის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი, ან ფაქტობრივად ვადაგადაცილება უფრო მაღალია ვიდრე განსაზღვრული იყო, სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები შესაძლოა დარეზერვდეს. კომპანიის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად, იმისდა მიხედვით, თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი, დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

3 ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ამორტიზებადი აქტივები, რომლებიც შეტანილი არ არის სხვა ჯგუფში	სულ
31 დეკემბერი 2018	64.120	411.548	76.844	83.856	7.711	6.646	9.429	660.154
შეძენა	1.007.685	-	128.821	2.333	280	-	-	1.139.119
გასვლა	-	-	(5.700)	-	-	-	-	(5.700)
31 დეკემბერი 2019	1.071.805	411.548	199.965	86.189	7.991	6.646	9.429	1.793.573
შეძენა	1.973.266	72.546	4.094	6.310	-	58.564	-	2.114.780
გასვლა	-	(399.472)	(6.060)	(13.167)	-	(43.502)	-	(462.201)
31 დეკემბერი 2020	3.045.071	84.623	197.999	79.333	7.991	21.707	9.429	3.446.153
31 დეკემბერი 2018	-	(54.335)	(32.729)	(55.835)	(4.063)	(3.430)	(7.322)	(157.714)
ცვეთის ხარჯი	-	(5.179)	(11.958)	(6.624)	(668)	(1.029)	(205)	(25.663)
გასვლა	-	-	330	-	-	-	-	330
31 დეკემბერი 2019	-	(59.514)	(44.357)	(62.459)	(4.731)	(4.459)	(7.527)	(183.047)
ცვეთის ხარჯი	-	(2.141)	(15.254)	(6.801)	(411)	(1.821)	(181)	(26.609)
გასვლა	-	52.598	2.025	10.321	-	4.460	-	69.403
31 დეკემბერი 2020	-	(9.057)	(57.586)	(58.940)	(5.142)	(1.820)	(7.708)	(140.253)
31 დეკემბერი 2018	64.120	357.213	44.115	28.021	3.648	3.216	2.107	502.440
31 დეკემბერი 2019	1.071.805	352.035	155.609	23.729	3.260	2.187	1.902	1.610.526
31 დეკემბერი 2020	3.045.071	75.565	140.413	20.393	2.849	19.887	1.721	3.305.900

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

4 არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზია - ორის მენეჯერი	სულ
ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29.055	29.055
შეძენა	-	-
გასვლა	-	-
ისტორიული ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29.055	29.055
შეძენა	-	-
გასვლა	-	-
ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29.055	29.055
დაგროვილი ამორტიზაცია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12.519	12.519
ამორტიზაციის ხარჯის წლის განმავლობაში	2.559	2.559
გასვლაზე ელიმინირებული ამორტიზაცია	-	-
დაგროვილი ამორტიზაცია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15.078	15.078
ამორტიზაციის ხარჯის წლის განმავლობაში	2.507	2.507
გასვლაზე ელიმინირებული ამორტიზაცია	-	-
დაგროვილი ამორტიზაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17.585	17.585
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16.536	16.536
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13.977	13.977
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11.470	11.470

5 გუდვილი

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი შედგება შემდეგი საწარმოებისაგან: სს კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ (სკ: 206264512); შპს მეგა ავტო (სკ: 406030316); შპს სვანეთი ოცდამეერთე - 50% (სკ: 205201351); შპს პიტ-სტოპ (სკ: 206114505), ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები იხილეთ „ჯგუფი და მისი საქმიანობა“ აბზაცში.

შპს პიტ-სტოპ შეძენილია 2008 წლის 2 მაისს 147.000 ლარად. აღნიშნული კომპანიის საწესდებო კაპიტალია 2,000 ლარი, ხოლო საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შეძენილი მშობელმა საწარმომ გუდვილი აღიარა აქტივად 145,000 ლარის ღირებულების. გუდვილის სასარგებლო მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 10 წელი, შესაბამისად 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სრულად ამორტიზირებულია.

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

01-01-18/31-12-18 გუდვილი	145.000
01-01-18 აკუმულირებული ცვეთა	(138,958)
საბალანსო ღირებულება 01-01-18	6.042
2018 წლის ამორტიზაცია	(6.042)
31-12-2018 აკუმულირებული ამორტიზაცია	(145.000)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-

6 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-12-20	31-12-19
ნაღდი ფული სალაროში	157.060	3.009
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	158.642	18.660
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	702.553	48.919
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1.018.255	70.588

7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31-12-20	31-12-19
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	434.903	692.998
უიმედო მოთხოვნების ანარიცხი	(4.305)	(72.536)
გაცემული სესხები	145.291	76.139
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	86.576
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	223.717	18.749
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	799.605	801.926

ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება შეადგენს 4.305 ლარს (2019: 72.536 ლარს), რომელზეც შექმნილია საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი 100%-ით. სხვა სავაჭრო და მოკლევადიან მოთხოვნებთან დაკავშირებით ჯგუფმა მიზანშეწონილად არ მიიჩნია რეზერვის შექმნა, ვინაიდან ჯგუფს არ აქვს მსგავსი რისკების მახასიათებლები. მოთხოვნები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დროულად ან/და სრულად არის დაფარული, ხოლო მოთხოვნები რომლებიც უმნიშვნელო ვადაგადაცილებას ექვემდებარება არსებით გავლენას არ ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

8 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-12-20	31-12-19
საქონელი	1.580.972	1.735.396
ნედლეული და მასალები	70.531	30.378
დაუმთავრებელი მშენებლობა	4.240.727	1.426.665
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	50.326	649
სულ მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5.942.556	3.193.088

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9 მიღებული სესხები

	31-12-20	31-12-19
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	30.481	24.711
გრძელვადიანი სესხების არამიმდინარე ნაწილი	7.521.107	3.874.497
მოკლევადიანი სესხები	524.522	700.387
მოკლევადიან სესხებზე გადასახდელი პროცენტები	149.983	148.524
სულ მიღებული სესხები	8.226.093	4.748.119

10 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-12-20	31-12-19
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	326.424	387.335
საეჭვო ვალების კორექტირება	90.105	89.499
მიღებული ავანსები	6.540.211	2.535.483
გადასახდელი ხელფასები	1.151	5.841
სოციალური გადასახადი	3.892	203
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6.961.783	3.018.360

11 საგადასახადო აქტივი

	31-12-20	31-12-19
სხვა საგადასახადო აქტივი	119.373	22.180
ავანსებზე გადახდილი დღგ	991.686	372.142
საგადასახადო აქტივები	1.111.059	394.322

12 ამონაგები

	2020	2019
საქონლის გაყიდვიდან	4.785.198	5.222.238
მომსახურების გაწვიდან	44.990	19.616
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	748.970	1.689.506
სულ ამონაგები	5.579.158	6.931.360

13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
საწყისი მარაგები	(3.193.088)	(2.405.611)
მარაგების შესყიდვა	(6.295.508)	(5.244.376)
გადამუშავების დანახარჯები	(286.269)	(77.520)
საბოლოო მარაგები	5.942.556	3.193.088
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3.832.309)	(4.534.420)

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

14 წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან / წმინდა მოგება / (ზარალი)

ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან

	2020	2019
დადებითი საკურსო სხვაობა / შემოსავლი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	6.020.181	3.121.896
უარყოფითი საკურსო სხვაობა / რეალიზებული ძირითადი საშუალების თვითღირებულება	(6.766.498)	(3.359.913)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან / წმინდა მოგება / (ზარალი) ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	(746.317)	(238.017)

15 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დასახელება	საიდენტიფიკაციო კოდი	ნაშთი		შინაარსი
		31-12-20	31-12-19	
შპს ოილ ჰაუსი	405153355	-	-	არ აქვს ტრანზაქცია
შპს სუხო	406137121	26.493	26.493	მიღებული სესხი
შპს გეზ მოტორს გრუპ	404990042	94.409	82.429	გაცემული სესხი და მისაღები პროცენტი
შპს გეზ მოტორს გრუპ	404990042	86.807	86.807	სავაჭრო ვალდებულება; გაცემული სესხის პროცენტი
შპს სკაიპაუსი	405078124	3.645	3.645	გაცემული სესხის მისაღები პროცენტი
შპს გეზ კაპიტალი	406148887	22.060	19.193	გაცემული სესხი და მისაღები პროცენტი
შპს გეზ კაპიტალი	406148887	976	978	სავაჭრო ვალდებულება
შპს მეგა ავტო	406030316	-	-	არ აქვს ტრანზაქცია
შპს სვანეთი	205201351	-	-	არ აქვს ტრანზაქცია
ოცდამეერთე				

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2020 წლისთვის შეადგენს 973.500 ლარს. (2019: 689.125 ლარი)

16 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ აღგილი არ ჰქონია სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს.

17 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2021 წლის 17 სექტემბერს.