

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა..... 2-4

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში..... 5

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში 6

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში 7

ფულადი ნაკადების ანგარიში..... 8

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა და მისი საქმიანობა 9
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა..... 10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე 19
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება..... 19
5. ძირითადი საშუალებები 21
6. მარაგები..... 22
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 22
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები 22
9. საწესდებო კაპიტალი..... 22
10. სესხები 23
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები..... 23
12. შემოსავალი 23
13. რეალიზაციის თვითღირებულება..... 24
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები..... 24
15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა..... 24
16. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები 25
17. ფინანსური რისკების მართვა..... 26
18. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან 30
19. შემდგომი მოვლენები..... 31

მმართველობითი ანგარიშგება **Error! Bookmark not defined.**

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხნის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ოქტომბერს.

ჯამბულა ჯაყელი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

ლაურა მამადაშვილი
ბუღალტერი

2021 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხნის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ოქტომბერს.


ჯამბულატ ჯაყელი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი


ლაურა მამადაშვილი
ბუღალტერი

2021 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხნის აქციონერებსა და დირექტორებს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხნის (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი მნიშვნელობისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველზე აღწერილი საკითხისა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2021 წლის 27 მაისს შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების ნაშთები ფინანსური შედეგების განსასაზღვრის მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2020 წლის სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე მმართველობის ანგარიშს არ მოიცავს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობა, გავეცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ცოდნის არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამოა არსებობს, ჩვენ მოვალენი ვართ, ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ.

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია

ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვეყნე დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „ალგი აუდიტის“ სახელით

კახაბერ თეთრუაშვილი

2021 წლის 1 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან სარეზერვოებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელშეწყობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

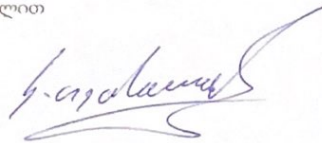
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „ალგი აუდიტის“ სახელით

კახაბერ თეთრუაშვილი

2021 წლის 1 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო



შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	7,275	7,541
არამატერიალური აქტივები		1	3
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,276	7,544
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	2,133	1,958
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,179	1,236
გაცემული სესხები		29	26
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		131	110
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	465	26
სულ მიმდინარე აქტივები		3,937	3,356
სულ აქტივები		11,213	10,900
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	15,335	15,335
დაგროვილი ზარალი		(6,409)	(6,630)
სულ კაპიტალი		8,926	8,705
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	10	503	853
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		503	853
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	10	393	256
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,391	1,086
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,784	1,342
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,213	10,900

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ოქტომბერს.

ჯამბულატ ჯაყელი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

ლაურა მამადაშვილი
ბუღალტერი

2021 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

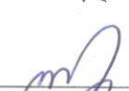
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	7,275	7,541
არამატერიალური აქტივები		1	3
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,276	7,544
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	2,133	1,958
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,179	1,236
გაცემული სესხები		29	26
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		131	110
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	465	26
სულ მიმდინარე აქტივები		3,937	3,356
სულ აქტივები		11,213	10,900
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	15,335	15,335
დაგროვილი ზარალი		(6,409)	(6,630)
სულ კაპიტალი		8,926	8,705
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	10	503	853
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		503	853
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	10	393	256
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,391	1,086
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,784	1,342
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,213	10,900

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ოქტომბერს.


ჯამბულატ ჯაყელი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი


ლაურა მამადაშვილი
ბუღალტერი

2021 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	12	4,871	6,649
რელიზაციის თვითღირებულება	13	(3,398)	(4,737)
მთლიანი მოგება		1,473	1,912
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,134)	(1,993)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები		-	-
ფინანსური ხარჯები		(160)	(221)
ფინანსური შემოსავალი		41	13
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	15	1,001	289
მოგება მოგების გადასახადამდე		221	-
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		221	-
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		221	-

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ოქტომბერს

ჯამბულატ ჯაყელი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

ლაურა მამადაშვილი
ბუღალტერი

2021 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

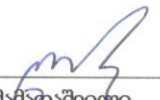
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	12	4,871	6,649
რელიზაციის თვითღირებულება	13	(3,398)	(4,737)
მთლიანი მოგება		1,473	1,912
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,134)	(1,993)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები		-	-
ფინანსური ხარჯები		(160)	(221)
ფინანსური შემოსავალი		41	13
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	15	1,001	289
მოგება მოგების გადასახადამდე		221	-
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		221	-
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		221	-

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ოქტომბერს


ჯამბულატ ჯაყელი
 გენერალური დირექტორი

2021 წლის 1 ოქტომბერი
 საქართველო, თბილისი


ლაურა მამადაშვილი
 ბუღალტერი

2021 წლის 1 ოქტომბერი
 საქართველო, თბილისი

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2019	15,335	(6,630)	8,705
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	-
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	15,335	(6,630)	8,705
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	221	221
გაცემული დივიდენდები	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	15,335	(6,409)	8,926

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ოქტომბერს.

ჯამბულა ჯაყელი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

ლაურა მამადაშვილი
ბუღალტერი

2021 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

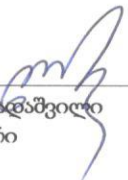
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2019	15,335	(6,630)	8,705
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	-
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	15,335	(6,630)	8,705
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	221	221
გაცემული დივიდენდები	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	15,335	(6,409)	8,926

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ოქტომბერს.


ჯამბულატ ჯაყელი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი


ლაურა მამადაშვილი
ბუღალტერი

2021 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლისგან მიღებული ნაღდი ფული		5,956d	8,330
მიღებული ბონუსი		240	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		(2,896)	(4,532)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		(1,379)	(1,426)
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული:		1,921	2,372
გადახდილი გადასახადები		(928)	(1,319)
გადახდილი პროცენტი		(138)	(122)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		854	931
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხების დაფარვა		-	-
მიღებული პროცენტი		10	9
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები		(223)	(117)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(213)	(108)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღებით მიღებული თანხები		208	-
სესხების დაფარვით გასული თანხები		(434)	(927)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(226)	(927)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		415	(104)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	8	26	131
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		24	(1)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	8	465	26

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ოქტომბერს.

ჯამბულატ ჯაყელი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

ლაურა მამადაშვილი
ბუღალტერი

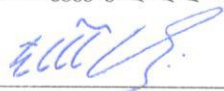
2021 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ნაღდი ფული	5,956d	8,330
მიღებული ბონუსი	240	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული	(2,896)	(4,532)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული	(1,379)	(1,426)
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული:	1,921	2,372
გადახდილი გადასახადები	(928)	(1,319)
გადახდილი პროცენტი	(138)	(122)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	854	931
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხების დაფარვა	-	-
მიღებული პროცენტი	10	9
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები	(223)	(117)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	(213)	(108)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღებით მიღებული თანხები	208	-
სესხების დაფარვით გასული თანხები	(434)	(927)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(226)	(927)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	415	(104)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	8	26
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე	24	(1)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	8	26

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ოქტომბერს.


ჯამბულატ ჯაყელი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი


ლაურა მამადაშვილი
ბუღალტერი

2021 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა და მისი საქმიანობა

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა დაფუძნებულია 2004 წლის 27 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია საქმიანობს საქართველოს ტერიტორიაზე. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს მექანიკური დამუშავების სხვადასხვა ზომის სხმულების ჩამოსხმა და სხვადასხვა დანიშნულების პროდუქციის წარმოება.

კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 202236794

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელი იყო შპს გარდაბანი ჰოლდინგზ ფი-ფი ბი.ვი ნიდერლანდები 100%-იანი წილით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მფლობელი იყო ბატონი დავით ბეჟუაშვილი.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის მისამართია ავტომშენებლის ქუჩა #88, ქუთაისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ათას ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებული იყო 146 და 192 კაცი შესაბამისად.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადი მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს ბიზნესის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით.

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში	
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
ავეჯი და ოფისის სხვა აღჭურვილობა	5

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

ფინანსური იჯარა. საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი, რომლებიც შესაბამისად ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგების პერიოდისათვის.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია, გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება, მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს ბასს 17-ის საფუძველზე არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიცემოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ, კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალ ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებულებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი რისკის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევა, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/1 ევრო	4.0233	3.2095

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების სავარაუდო ღირებულება.

საქონლის რეალიზაცია. საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და

ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომოსაზრებების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2020 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმის თავდაპირველი გამოყენების გავლენა ფასს 9-ში და ფასს 7-ში;
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა ფასს 16-ის შესწორებები;
- საიჯარო გადასახადების ცვლილებების აღრიცხვაზე გავლენა, გათავისუფლების გამოყენებით;
- სხვა ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების საწყისი გამოყენების გავლენა, რომლებიც ძალაშია მიმდინარე წლისთვის.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასის სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

- ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოში მითითებების შეტანა;
- ფასს 3-ში შესწორებები ბიზნესის განმარტებაში;
- ბასს 1-ში და ბასს 8-ში შესწორებები მასალების განმარტებაში;

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები²;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)⁴;
- ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები) - საწარმოს განმარტება⁴;
- ბასს 1 და ბასს 8 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორებები) - მასალის განმარტება⁴;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2010-2012 წწ. ციკლი - მიმდინარე და არამიმდინარე ვალდებულებების კლასიფიკაცია³;
- ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7 (შესწორებები) - საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა და მისი შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაზე¹.

¹ ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

² ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³ ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴ სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

ისტორიული ღირებულება	მიწის ნაკვეთები, შენობები, მიმდინარე მშენებლობა	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ბალანსი 01.01.2019	6,430	3,349	523	105	10,407
შეძენა	-	223	55	9	287
ჩამოწერა	(3)	(15)	(172)	-	(190)
ბალანსი 31.12.2019	6,427	3,557	406	114	10,504
შეძენა	74	149	-	1	224
ჩამოწერა	-	(7)	-	-	(7)
ბალანსი 31.12.2020	6,501	3,699	406	115	10,721
ცვეთა					
ბალანსი 01.01.2019	(1,328)	(848)	(399)	(63)	(2,638)
დამატება	(214)	(200)	(57)	-	(471)
შემცირება	-	2	144	-	146
ბალანსი 31.12.2019	(1,542)	(1,046)	(312)	(63)	(2,963)
დამატება	(219)	(230)	(39)	(2)	(490)
შემცირება	-	7	-	-	7
ბალანსი 31.12.2020	(1,761)	(1,269)	(351)	(65)	(3,446)
ნარჩენი ღირებულება					
ბალანსი 31.12.2019	4,885	2,511	94	51	7,541
ბალანსი 31.12.2020	4,740	2,430	55	50	7,275

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები დაგირავებული იყო სესხების უზრუნველსაყოფად. 2,960 ათასი ლარი და 3,111 ათასი ლარი, შესაბამისად.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ღირებულებაა 1,028 ათასი ლარი და 1,035 ათასი ლარი, შესაბამისად.

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. მარაგები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს:

მარაგები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნედლეული და მასალები	1,800	1,738
სხვ მარაგები	333	220
სულ მარაგები	2,133	1,958

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს:

მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,587	1,608
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	197	116
თანამშრომლებზე გადახდილი ავანსები	12	12
სხვა მოთხოვნები	2	12
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,798	1,748
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(619)	(512)
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები, წმინდა	1,179	1,236

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31 დეკემბრის 2020	31 დეკემბრის 2019
ეროვნული ვალუტა ბანკში	270	26
უცხოური ვალუტა ბანკში	195	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	465	26

9. საწესდებო კაპიტალი

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალი შეადგენდა 15,335 ათას ლარს.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელი იყო შპს გარდაბანი ჰოლდინგზ ფი-ფი ბი.ვი ნიდერლანდები 100%-იანი წილით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მფლობელი იყო ბატონი დავით ბეჟუაშვილი.

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. სესხები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

სესხის გამცემი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	14%	26/12/2022	896	1,109
სულ სესხები				896	1,109

სესხების ვადიანობა:

სესხის ვადიანობა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ერთ წლამდე	393	256
ერთ წელზე მეტი	503	853
სულ სესხები	896	1,109

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2019	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2020
აღებული სესხები	1,109	(225)	(2)	14	896
	31 დეკემბერი 2018	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2019
აღებული სესხები	1,959	(927)	(40)	117	1,109

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	1,110	855
მომხმარებლების მიერ წინასწარ გადახდილი თანხები	54	55
გადასახდელი ხელფასები	213	155
სხვა ვალდებულებები	14	21
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,391	1,086

12. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგისგან:

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შემოსავლები	2020	2019
წარმოებული ნაწილების რეალიზაცია	3,027	3,726
სერვისიდან მიღებული შემოსავალი	1,844	2,923
სულ შემოსავალი	4,871	6,649

13. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგისგან:

რეალიზაციის თვითღირებულება	2020	2019
გამოყენებული მარაგების ხარჯი	1,253	1,761
შრომის ანაზღაურება	924	1,089
შესყიდული სერვისის ღირებულება	384	787
კომუნალური ხარჯები	365	519
ცვეთა და ამორტიზაცია	323	317
შეკეთების და შენახვის ხარჯები	92	193
დაზღვევის ხარჯები	7	14
სხვა	50	57
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	3,398	4,737

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგისგან:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020	2019
საკონსულტაციო ხარჯები	1,141	1,086
შრომის ანაზღაურება	667	585
ცვეთის ხარჯი	154	154
კომუნალური ხარჯები	92	67
იჯარის ხარჯი	29	15
ტელეკომუნიკაციის ხარჯები	11	13
მივლინების ხარჯები	4	12
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	42
სხვა	36	19
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,134	1,993

15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა შედგება შემდეგისგან:

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	2020	2019
მარაგების ინვენტარიზაციიდან/რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	583	18
მიღებული ბონუსი **	240	-
შემოსავალი იჯარიდან	169	398
საგადასახადო შეღავათი	117	-
სხვა შემოსავალი	19	7
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(106)	(13)
საგადასახადო ხარჯები	(91)	(101)
ქველმოქმედების ხარჯები	-	(16)
სხვა შემოსავლები და ხარჯები	70	(4)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	1,001	289

** მიღებული ბონუსი წარმოადგენს ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკის (EBRD) მიერ კომპანიისთვის დამატებითი თანხის გამოყოფას, კომპანიის მიერ საქართველოს ბანკისგან ათვისებული კრედიტის მიზნობრიობის სრულად და ჯეროვნად შესრულებისთვის.

16. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2018 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან დაიწყო ახალი კორონავირუსული დაავადების (COVID-19) გავრცელება მთელ მსოფლიოში, რომელიც სწრაფად გავრცელდა, რის შედეგადაც 2020 წლის მარტში მას მიენიჭა პანდემიის სტატუსი მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ. ვირუსის

გავრცელების შესაჩერებლად ქვეყნების მიერ მიღებულმა ზომებმა გამოიწვია მრავალი კომპანიების ოპერაციების შეწყვეტა ან ხელის შეშლა და ასევე მიღებულმა ზომებმა დიდი გავლენა იქონია გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. გამომდინარე იქედან რომ სიტუაცია სწრაფად ვითარდება და იცვლება, ამან შეიძლება გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე სხვადასხვა სექტორში, რაც შესაძლებელია გამოიხატოს, თუმცა არ შემოიფარგლოს ისეთი გავლენებით როგორებიცაა ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება, საქონლის მომწოდებლებისგან შეფერხება, წარმოების შეფერხება ან ობიექტების დახურვა, პერსონალის კარანტინი, პროდუქტებზე შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების მოპოვების გაზრდილი სირთულეები. ამასთან, კომპანიამ შეიძლება განიცადოს COVID-19-ის უფრო და უფრო ფართო ეფექტები გლობალურ ეკონომიკასა და მთავარ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი გავლენის შედეგად. COVID-19-ის ეფექტის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის მოქმედების ხანგრძლივობასა და სიხშირეზე მსოფლიოს და საქართველოს ეკონომიკაზე.

კორონავირუსით გამოწვეული ეკონომიკური შოკი და პანდემიის მომავალი განვითარებისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი გავლენის მოლოდინები ბოლო დღეების განმავლობაში სავალუტო ბაზარზე გაზრდილ მერყეობაშიც აისახა, რამაც გამოიწვია სხვა ვალუტებთან მიმართებაში ქართული ლარის გაუფასურება.

პანდემია ვაქცინაციის ფაზაშია მთელ მსოფლიოში, მათ შორის საქართველოში, რაც მოსალოდნელია რომ დადებითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

17. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,179	1,236
ფული და ფულის ეკვივალენტები	465	26
გაცემული სესხები	29	26
სულ საკრედიტო რისკი	1,673	1,288

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	USD 1 = 3.2766 GEL	EUR 1 = 4.0233 GEL	USD 1 = 2.8677 GEL	EUR 1 = 3.2095 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	22	173	-	-
გაცემული სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	22	173	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	-
სულ წმინდა პოზიცია	22	173	-	-

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2020 და 2019 წლების 31 მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2020 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 10%	- 10%	+ 10%	- 10%
მოგება/(ზარალი)	2,2	(2,2)	17,3	(17,3)

2019 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 10%	- 10%	+ 10%	- 10%
მოგება/(ზარალი)	-	-	-	-

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაშიც.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სულ სესხები	896	1,109
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(465)	(26)
წმინდა სესხები	431	1,083
სულ კაპიტალი	8,926	8,705
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	4.83%	12%

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას აქვს განზრახული, რომ მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის - დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება - გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2020 წლის 31 დეკემბერი:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	465	-	465
გაცემული სესხები	29	-	29
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,179	-	1,179
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	1,673	-	1,673
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,337	-	1,337
სესხები	393	503	896
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	1,730	503	2,233
ლიკვიდობის დეფიციტი	(57)	(503)	(560)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(57)	(560)	

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2019 წლის 31 დეკემბერი:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	26	-	26
გაცემული სესხები	26	-	26
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,236	-	1,236
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	1,288	-	1,288
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,031	-	1,031
სესხები	256	853	1,109
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	1,287	853	2,140
ლიკვიდობის დეფიციტი	1	(853)	(852)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	1	(852)	

18. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

მფლობელები	საერთო მფლობელობა ში მყოფი კომპანიები	ასოცირებული კომპანია	სხვა
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	668	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	478	62
გაცემული სესხები	-	-	29

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

მფლობელები	საერთო მფლობელობა ში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი	სხვა
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	-	1,451	-
საკონსულტაციო ხარჯი	-	1,017	-
ხელფასები	-	-	184
შემოსავალი წარმოების რეალიზაციიდან	-	39	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-	7
სხვა ხარჯები	-	6	-
საიჯარო შემოსავალი	-	3	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	3

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობა ში მყოფი კომპანიები	ასოცირებული კომპანია	სხვა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	572	-	61
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	385	-	15
გაცემული სესხები	-	-	-	26

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობა ში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი	სხვა
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	-	2,414	-	6
საკონსულტაციო ხარჯი	-	1,017	-	-
საიჯარო შემოსავალი	-	199	-	-
შემოსავალი წარმოების რეალიზაციიდან	-	174	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-	-	36
ხელფასები	-	-	34	-
დაზღვევის ხარჯი	-	-	-	7
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	-	3

19. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

შპს „ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა“

მმართველობითი ანგარიშგება

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ავტომშენებლის ქ. №88, ქუთაისი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა: მექანიკური დამუშავების სხვადასხვა ზომის სხმულების ჩამოსხმა და სხვადასხვა დანიშნულების პროდუქციის წარმოება.

ამჟამად შპს “ქუთაისის ავტომექანიკურ ქარხანაში” ფუნქციონირებს მექანიკური და სამხსენლო საამქროები, რომელთაც შეუძლიათ შეასრულონ მექანიკური დამუშავების სხვადასხვა ზომის სხმულების ჩამოსხმა და სხვადასხვა დანიშნულების პროდუქციის წარმოება:

- რკინიგზისთვის – სამუხრუჭე ხუნდები, ბუნიკები, ნახევარვაგონის ლუქები, სააკვანე ჩამოკიდების ღეროები, ფიტინგები და სხვა.
- შახტებისა და მომპოვებელი მრეწველობისთვის – საშახტე ვაგონები, გოგორწყვილები ხამუტები, საბაგირო ვაგონეტები, სახალხო ვაგონები შახტებისათვის, კონვეიერები და სხვა
- ქვის სამსხვრევი დანადგარებისათვის: სამსხვრეველსა ბრონები, როტორული სამსხვრეველსა ჩაქურები, გვერდითი ბრონები, ამოსაგები ბრონები და სხვა
- კანალიზაციის ჭის სახურავები, ღვარსადენების ცხაურები, საბაღე სკამები, საბაღე ურიკები და სხვა.
- ფოლადისა და ფერადი მეტალების სხმულები და მათ მექანიკური დამუშავება

შპს ქუთაისის ავტომექანიკურ ქარხანას ასევე გააჩნია სერვისების საკმაოდ მრავალფეროვანი ნუსხა და მანქანა-დანადგარებისთვის სარემონტო მომსახურებას უწევს რეგიონში განთავსებულ ინდუსტრიულ ობიექტებსა და მცირე ბიზნესის საწარმოებს.

კომპანიის ხელთ არსებულ ახალ ინდუსტრიურ ღუმელს შესაძლებლობა აქვს ჩამოსხმა გააორმაგოს და წარმოების პროცესი უფრო ეფექტური გახადოს. კომპანიამ მიმდინარე პერიოდში შეიძინა და დაამონტაჟა მაღალი სიზუსტის და ხარისხის ლაბორატორია. მიღებული აქვს სერთიფიკატი ქიმიურ და მექანიკურ ლაბორატორიებზე და ასევე სერთიფიკატი თუჯისა და ფოლადის ქიმიური შემადგენლობის განსაზღვრის შესახებ. დღეისთვის კომპანიის პროდუქცია იყიდება ადგილობრივ ბაზარზე.

კომპანიის ისტორია

ქუთაისის ავტომექანიკურ ქარხანას 72 წლიანი ისტორია და ტრადიცია აქვს. ის რეგიონში ერთ-ერთი უძველესი საწარმოა. ქარხანა ყოფილი საავტომობილო ქარხნის ბაზაზე დაარსდა 2000.

არსებობის მანძილზე, ქარხანას გამოშვებული აქვს სატვირთო ავტომობილის 8 და მისაბმელის 3 მოდელი. მათ შორის სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მაღალი გამავლობის 4 × 4 თვლის ფორმულიანი, თვითმცლელი ავტომატარებელი კაზ-4540 +გკზ 8535, რომლის გამოშვება დაიგეგმა ე.წ. სასურსათო პროგრამის ფარგლებში, მას შემდეგ რაც დამთავრდა ქარხნის რეკონსტრუქცია-გადართობა წელიწადში 20 000 ცალი ავტომატარებლის სიმძლავრეების საწარმოებლად.

1990-1996 წლებში შემცირდა საავტომობილო ტექნიკის მოცულობა და ქარხანამ დაიწყო პარტნიორების მოძებნა უცხოეთში სხვადასხვა ტიპის დეტალების დამზადების და ექსპორტირების მიზნით. დამყარდა ურთიერთობები ცნობილ იტალიურ და გერმანულ ფირმებთან, როგორებიც არის: იტალიური: “ფანტუვი”, “ფირი”, პრამაკ ლიფტერ”, “G”გოლდონი”, “კარარო”, “ლული”, “პლასტიტალია”, “ქროუნი”; გერმანული “ციურნი”, “ამსბეკი”, “არტურ შადე”, რომელთაც თვის განმავლობაში მიეწოდებოდათ პერიოდების მიხედვით 200-400 ტონა მზა პროდუქცია

პარალელურად ექსპორტისა ქარხანა აქტიურად ოპერირებდა შიდა ბაზარზე, ათვისებულ იქნა ახალი ბორტიანი და სპეციალური დანიშნულების ავტომობილი 4x2 თვლის ფორმულით, მოდელი კაზ-4560 რომელიც მიეწოდებოდა ენერგეტიკოსებს და სხვა დაინტერესებულ კომპანიებს. ამას გარდა ქარხანამ დაამყარა მჭიდრო ურთიერთობები სს” საქართველოს რკინიგზასთან”, ენერგეტიკულ სექტორთან და სოცულურ-უნველყოფის სამინისტროსთან, აწვდიდა რა მათ მათთვის საინტერესო მარაგ ნაწილებს.

კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	2020 წელი	2019 წელი
--	-----------	-----------

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შემოსავალი	4,871	6,649
მთლიანი მოგება	1,473	1,912
წმინდა მოგება	221	-
მთლიანი მოგება (%)	30%	29%

მთლიანი მოგება 2020 წელს უმნიშვნელოდ გაიზარდა 2019 წელთან შედარებით.

არაფინანსურ მაჩვენებლების განხრით, კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი მიმართულებაა იზრუნოს უსაფრთხო გარემოზე და მუდმივად აკონტროლებს ასეთ პროექტებთან დაკავშირებულ მონაცემებს. კომპანია ჩართულია ისეთ მნიშვნელოვან პროექტებში, რომელთა კონცეფცია მიმართულია ეკოლოგიური გარემოს გაჯანსაღებისკენ.

ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020, 2019 წლებში ადგილი არ ქონია აქციების შეძენას კომპანიის მიერ.

კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით.

ფინანსური რისკის ერთ ერთ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს **საკრედიტო რისკი**, რომელიც წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქტების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობების და სხვა გარიგებების საფუძველზე მეორე მხარეებთან, რის შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

მმართველობითი ანგარიშგება (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური აქტივები, რომლებიც საკრედიტო რისკის მთავარი გამომწვევი მიზეზია ძირითადად შედგება გაცემული სესხების, სავაჭრო მოთხოვნების, ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. კომპანიას აქვს პროცედურები იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მხოლოდ კარგი საკრედიტო ისტორიის მქონე კონტრაგენტებს მიაწოდოს საქონელი ან შესთავაზოს გადახდის ალტერნატიული გზები (მაგალითად წინასწარ გადახდები). მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი. ჭარბი ფულის ბალანსები თავსდება იმ ფინანსურ ინსტიტუტებში, რომელთაც განთავსების მომენტში დეფოლტის მინიმალური რისკი ახასიათებთ.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე მოქმედებს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკები უპირატესად უკავშირდება საბაზრო ძალებით განსაზღვრულ ფასებს საქონელზე და ამით ქმნის ლიმიტებს ფასზე, რომელიც შეიძლება დააკისრო მომხმარებელს. ვინაიდან ბაზარზე არსებული მსგავსი პროდუქცია ძირითადად იმპორტირებულია თურქეთიდან, ირანიდან, უკრაინიდან და რუსეთიდან, კომპანიას უპირატესობა უჭირავს ადგილობრივი წარმოებიდან განპირობებული დაბალი ფასის გამო.

გარდა ამისა, კომპანიას აქვს ღია სავალუტო პოზიცია, რომელიც მერყეობს ზოგადი და კონკრეტული ბაზრის მოძრაობების შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის იმ ოდენობაზე, რომელიც შეიძლება რომ ტოლერირებულ იქნას, რაც რეგულარულად მონიტორინგის ქვეშაა. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებამ შეიძლება ვერ შეზღუდოს ზარალი ამ ფარგლებს მიღმა უფრო მნიშვნელოვნად ბაზრის არახელსაყრელად მოძრაობის შემთხვევაში.

გეოგრაფიული რისკი. კომპანიის აქტივები საქართველოში მდებარეობს. ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. ამგვარად, კომპანია ექვემდებარება საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკებს.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დენომინირებული იყო აშშ დოლარში.

კაპიტალის რისკის მართვა. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავისი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს სესხის კაპიტალთან ფარდობის (Gearing Ratio) საფუძველზე. ეს თანაფარდობა გამოითვლება როგორც წმინდა ვალი გაყოფილი მთლიან კაპიტალზე. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მინუს ფული და ფულის ეკვივალენტები.

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სულ სესხები	896	1,109
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(465)	(26)
წმინდა სესხები	431	1,083
სულ კაპიტალი	8,926	8,705
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	4.83%	12.4%

შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა

მმართველობითი ანგარიშგება (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომელმაც შესაძლოა საწარმოს შეუქმნას სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებისას. ლიკვიდობის რისკის წინდახედული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას ერთობლივი საკრედიტო ობიექტების ადეკვატური თანხის ოდენობით.

კომპანია ლიკვიდობის რისკებს მართავს სესხებზე წვდომის შენარჩუნებით და მუდმივი პროგნოზირებისა და რეალურ ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო ერთეულებში და ჯამდება კომპანიის ფინანსების მიხედვით. ასეთი პროგნოზები ითვალისწინებენ კომპანიის რეფინანსირების გეგმებს. კომპანიის ფინანსების განყოფილება მონიტორინგს უწევს კომპანიის ლიკვიდობის მოთხოვნებს რომ უზრუნველყოს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონა საკუთარი საოპერაციო მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და დაიტოვოს საკმარისი არეალი იმისათვის, რომ არ დაარღვიოს სესხების ლიმიტები.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ლიკვიდობის გაზრდა მოხდება კომერციული ბანკების მიერ ახალი საკრედიტო ხაზების მოპოვებით ან არსებული სესხების საპროცენტო განაკვეთების შემცირებით, ხარჯების მართვის გაუმჯობესებით, აქტივობის გაზრდით და აქტიურად ახალი კონტრაქტების მოძიებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ცვლილება საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი მოძრაობის მიმართ, რაც გამოიხატება მოზიდული სახსრების ან/და ფულადი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები კომპანიაში. თუმცა, ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია.

კომპანიის ხედვა და ფასეულობები:

ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა, რომელსაც დიდი ხნის ისტორია და ტრადიციები აქვს, დღეს ახალი მიზნებითა და გამოწვევებით აგრძელებს არსებობას.

“ქამქის“ კორპორატიული ხედვა ადგილობრივ, რეგიონალურ და საერთაშორისო ბაზარზე დამკვიდრება და კონკურენტუნარიანი მწარმოებლის სტატუსის მოპოვებაა, რაც პირველ რიგში მაღალი ხარისხის პროდუქციის წარმოებით და მომსახურების დონით განისაზღვრება.

კომპანიის ხედვა იყოს ღირებული პარტნიორი ყველა დაინტერესებული მხარისთვის.

“ქამქის“-თვის უმთავრესი გამოწვევაა ტექნოლოგიური გადაიარაღება, ახალი ინოვაციები და საკუთარი წვლილი, რომელიც საწარმოს შეაქვს ქვეყნის ეკონომიკურ და ინდუსტრიულ განვითარებაში.