

ფინანსური ანგარიშგება შპს „კია საქართველო“

2020 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	8

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	220,293	239,058
არამატერიალური აქტივები		300	300
		<u>220,593</u>	<u>239,358</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	2,325,690	2,212,185
კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების დავალიანების მიმდინარე ნაწილი	7	-	646,785
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	98,060	158,332
გაცემული სესხები	5	-	27,333,807
საგადასახადო აქტივები მოგების გადასახადის გარდა		50,216	68,068
გადახდილი ავანსები	9	3,826,457	1,064,849
ნაღდი ფული და საბანკო ანგარიშები	10	1,050,750	111,659
		<u>7,351,173</u>	<u>31,595,685</u>
სულ აქტივები		<u>7,571,766</u>	<u>31,835,043</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	11.1	4,120,194	646,985
დაგროვილი ზარალი		(6,690,350)	(6,885,996)
		<u>(2,570,156)</u>	<u>(6,239,011)</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	602,892	1,613,025
სესხები	13	4,330,864	31,440,045
მიღებული ავანსები	15	5,208,166	5,020,984
		<u>10,141,922</u>	<u>38,074,054</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>7,571,766</u>	<u>31,835,043</u>

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 დეკემბერს:

გიორგი ამაშუკელი

დირექტორი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი		2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
	შენიშვნა		
შემოსავალი	16	7,442,387	13,123,580
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(5,945,779)	(10,724,654)
საერთო მოგება		1,496,608	2,398,926
სხვა შემოსავალი	18	656,664	5,144,905
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	20	(91,670)	(180,920)
ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(725,496)	(1,542,782)
სხვა ხარჯები	21	(742,529)	(869,034)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		593,577	4,951,095
ფინანსური შემოსავალი	22	37,991	38,725
ფინანსური ხარჯები	22	(211,334)	(2,013,911)
საკუთრობის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	23	(224,588)	(1,940,707)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		195,646	1,035,202
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		195,646	1,035,202
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		195,646	1,035,202

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართული ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებ ული მოგება/(ზარა ლი)	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	200	(7,921,198)	(7,920,998)
მოგება წლის განმავლობაში	-	1,035,202	1,035,202
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1,035,202	1,035,202
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	646,785	-	646,785
მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	646,785	-	646,785
2019 წლის 31 დეკემბერი	646,985	(6,885,996)	(6,239,011)
ზარალი წლის განმავლობაში	-	195,646	195,646
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	195,646	195,646
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	4,065,170	-	4,065,170
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(591,961)	-	(591,961)
მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	3,473,209	-	3,473,209
2020 წლის 31 დეკემბერი	4,120,194	(6,690,350)	(2,570,156)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მომხმარებლებიდან მიღებული თანხა გაყიდული მანქანებისთვის	6,343,077	11,419,551
მომხმარებლებიდან მიღებული თანხა მანქანის შეკეთებისთვის	1,384,081	1,881,780
მანქანის მწარმოებლისგან საგარანტიო ხარჯების ანაზღაურება	468,454	615,844
საიჯარო შემოსავალი	3,275	6,136
დაზღვევის ანაზღაურება	272,205	255,039
გადახდები მანქანის მომწოდებლებისთვის	(7,338,651)	(7,797,335)
გადახდები სათადარიგო ნაწილების მომწოდებლებისთვის	(838,761)	(888,165)
ტრანსპორტირების ხარჯების გადახდა	(450,622)	(374,434)
გადახდილი ხელფასები	(372,689)	(407,208)
გადახდები მანქანის შეკეთებისთვის გარე კონტრაქტორებისთვის	(171,953)	(76,679)
გადახდილი იჯარის ხარჯი	(188)	(125,657)
გადახდა საწვავის შეძენისთვის	(12,090)	(18,882)
კომუნალური მომსახურებები	(40,104)	(21,941)
გადახდილი საკომუნიკაციო ხარჯები	(3,173)	(486)
გადახდილი დაზღვევა	(29,159)	(107,451)
გადახდილი გადასახადები	(718,820)	(1,290,842)
გადახდილი საბანკო მომსახურება	(37,481)	(47,209)
სხვა გადახდები	(273,496)	(934,545)
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	<i>(1,816,095)</i>	<i>2,087,516</i>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხები	(900,000)	(597,125)
გაცემული სესხების დაბრუნება	4,147,132	29,080
გადახდები ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის	(3,446)	(3,030)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	646,785	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(591,961)	-
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>	<i>3,298,510</i>	<i>(571,075)</i>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	6,807,182	16,095,770
სესხების გადახდა	(7,110,866)	(17,039,810)
გადახდილი პროცენტები	(230,388)	(471,839)
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>	<i>(534,072)</i>	<i>(1,415,879)</i>
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წმინდა ზრდა	948,343	100,562
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	(9,252)	(106,532)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში	111,659	117,629
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს	1,050,750	111,659

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კია საქართველო“ არის საქართველოში კორეული ბრენდი KIA-ს ოფიციალურად ლიცენზირებული იმპორტიორი და ავტომობილების დილერი. “KIA” ქართულ ბაზარზე 2008 წელს შემოვიდა და მომხმარებლებს სთავაზობს თანამედროვე მანქანების ფართო არჩევანს, თუმცა ფასი/ხარისხის შესანიშნავი თანაფარდობით. კომპანია სწრაფად გახდა ლიდერი ქართულ ბაზარზე ახალი ავტომობილების გაყიდვის კუთხით და მისი თბილისის შოუ-რუმი და სერვის ცენტრი მომხმარებლებს სთავაზობს KIA მანქანების სრულ ხაზს და მანქანის მოვლის საგარანტიო მომსახურებას.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 22 თანამშრომელი (2019: 22 თანამშრომელი).

კომპანიის იურიდიული მისამართია დავით აღმაშენებლის ქ. მცხეთა, საქართველო

კომპანიის აქციონერები 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან შემდეგი:

აქციონერები		2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შპს „ბუტიკგრუპი“	საქართველოში რეგისტრირებული შპს	50%	-
შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფი“	საქართველოში რეგისტრირებული შპს	50%	100%

ბიზნეს გარემო

პოლიტიკურ და ეკონომიკურ გარემოში მომხდარ ცვლილებებს და საქართველოში იურიდიული, საგადასახადო და საკანონმდებლო სისტემების ცვლილებებს განგრძობითი ხასიათი აქვს. საქართველოს ეკონომიკის სტაბილურობა და განვითარება დიდწილად დამოკიდებულია ამ ცვლილებებზე. მთავრობამ განაახლა ქმედებები უკეთესი მართვისთვის, მათ შორის გაზარდა ანტიკორუფციული ძალისხმევა, გამჭვირვალობა და ანგარიშგაღებულების პასუხისმგებლობა.

ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში კორონავირუსი (COVID-19) პანდემიად გამოაცხადა, რომელიც ჩინეთში 2019 წლის დეკემბერში გავრცელდა. კორონავირუსმა უკვე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე.

მთავრობამ და საქართველოს ეროვნულმა ბანკმა მიიღეს გარკვეული ზომები ეკონომიკაში კორონავირუსის გავლენის შესამსუბუქებლად. ეს ღონისძიებები, სხვა ზომებთან ერთად, მოიცავს, სესხების სუბსიდირებას პანდემიით დაზარალებული ინდუსტრიებისთვის და საშვებულებო ანაზღაურებებს.

კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათი ლიკვიდობის მდგომარეობა საკმარისია მდგრადი ფუნქციონირებისათვის. კომპანია რეგულარულად აკონტროლებს ლიკვიდურობის მდგომარეობას და საჭიროების შემთხვევაში მზად არის გამოიყენოს ლიკვიდურობის შესანარჩუნებლად შესაბამისი ინსტრუმენტები.

აღნიშნულმა მოვლენებმა, შემდგომში შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის სამომავლო ოპერაციებზე და ფინანსურ სტაბილურობაზე, რომლის სრულად პროგნოზირება მიმდინარე პერიოდში რთულია. სამომავლო ეკონომიკური, პოლიტიკური მდგომარეობა და მისი ზეგავლენა კომპანიის საქმიანობაზე შეიძლება განსხვავებული იყოს ხელმძღვანელობის მიმდინარე მოლოდინისგან.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს შესაძლო სამომავლო გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუჯოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებით.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებით და საინვესტიციო ქონების, რომელიც ასახულია რეალური ღირებულებით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, ვინაიდან მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა უფრო მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლისათვის.

2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 24-ე შენიშვნაში. მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები დაფუძნებულია მენეჯმენტის საუკეთესო ცოდნაზე მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან და თავდაპირველი შეფასებები და დაშვებები შეიცვლება სათანადოდ იმ წელს, როდესაც იცვლება გარემოებები.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბუჯოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შეესაბამება კომპანიის ოპერაციებს.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

ახალი და გადახედილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2020 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისათვის

ქვემოთ მოცემულია 2020 წელს განხორციელებული ახალი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებსაც ზეგავლენა არ მოუხდენიათ ჯგუფის ყოველწლიურ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები
- ბიზნესის განმარტება (ფასს 3-ის შესწორება)
- არსებითობის განსაზღვრება (ბასს 1-ის და ბასს 8 -ის შესწორება)
- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმა (ფასს 9-ისა და ფასს 7-ის შესწორება)
- კოვიდ-19-ის პირობებში იჯარასთან დაკავშირებული შეღავათები (ფასს 16 -ის შესწორება)

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები არსებულ სტანდარტებზე, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და ჯერჯერობით არ მიუღია კომპანიას

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, ბასს-ის მიერ, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის ეფექტური და ისინი კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია.

მენეჯმენტი თვლის, რომ ყველა შესაბამისი განახლება მიიღება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველივე პერიოდისათვის, რომელიც იწყება გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მას შემდეგ.

ხელმძღვანელობა არ ელის მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებული სტანდარტებიდან და შესწორებებიდან.

- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმის მეორე ფაზა (ფასს 9-ის, ბასს 39-ის, ფასს 16-ის, ფასს 4-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები)
- ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტებ
- შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის შესწორება)
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის შესწორება)
- წაგებიანი ხელშეკრულება – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები (ბასს 39-ის შესწორება)
- 2018-2020 წლებში განხორციელებული ფასს გაუმჯობესებები (ფასს 1-ის, ფასს 9-ის, ბასს 41-ისა და ფასს 16-ის შესწორებები)
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად (ბასს 1-ის შესწორება)

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2766 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 4.0233 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.8677 ლარი და ერთი ევრო 3.2095 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაზღვრებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად. იჯარით აღებული შენობები შედის კომპანიის აქტივებში, თუ ისინი აკმაყოფილებს ფინანსური იჯარის აღიარების კრიტერიუმებს. ასეთი აქტივები იცვითება მოსალოდნელი ექსპლუატაციის პერიოდზე ან იჯარის პერიოდზე, რომელიც უფრო მოკლე იქნება.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწევისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

შენობები	20 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
იჯარის გაუმჯობესება	5-7 წელი

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის საფუძველზე, რომელიც განისაზღვრება 5 წლით პროგრამებისა და უფლებებისთვის.

3.4 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ამორტიზაციას, განიხილება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი თანხა არის უმაღლესი, წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაბამისი აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ოდენობით, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში ამობრუნდება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადაფასებულ ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დადგენილი იქნებოდა აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისათვის გაუფასურების გარეშე წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის შემობრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება როგორც შემოსავალი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაბამისი აქტივი აღრიცხული არის გადაფასებული ოდენობით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შებრუნება განიხილება, როგორც გადაფასების ზრდა.

3.5 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია განიხილავს არის, თუ არა, ან შეიცავს, თუ არა ხელშეკრულება იჯარას. იჯარა გადმოსცემს უფლებას გამოიყენოს და მოიპოვოს იდენტიფიცირებული აქტივის არსებითად ყველა ეკონომიკური სარგებელი გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივებს სარგებლობის უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივით სარგებლობის უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის გასაწევ ხარჯებსა და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია სარგებლობის უფლებით ფლობილი აქტივებისთვის იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის წამოწყების თარიღიდან, შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან გამოიყენოს მოიჯარის ზღერული სასესხო განაკვეთი.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, რომლებსაც თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ გამოიყენებენ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს პროცენტის ასახვით. შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების გადაფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე, ან მოგება/ზარალზე, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე.

კომპანიამ აირჩია აღრიცხოს მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარა როგორც საოპერაციო იჯარა. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები, რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან.

3.7 კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების დავალიანების მიმდინარე ნაწილი

კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების მიმდინარე ნაწილი აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიის მფლობელები იღებენ გადაწყვეტილებას კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გაზრდის შესახებ და განსაზღვრავენ შენატანების კონკრეტულ ოდენობასა და ვადას. კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების მიმდინარე ნაწილი, თუ ის დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაფასდება ანგარიშგების თარიღისთვის, როგორც ფულადი მუხლი.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულებულია, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია).

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულება
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულება ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან FVTPL.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 25.2.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და უმეტესი სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზირებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემიტირებადი აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამოიყენა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2).
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ანგარიშის დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიშის დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით. იხილეთ შენიშვნა 7 დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9-ის დანერგვა გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნა 25.2.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯები. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება

მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია მფლობელისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ნებისმიერი თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის სხვაობის ასახვით მოგება/ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური პროცენტის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაზღვრული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომ კი ამორტიზებული ღირებულებით.

3.9 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში.

3.10 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის საწესდებო კაპიტალში (საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) ხოციელებს მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. გამოცხადებული კაპიტალი აღიარდება საწესდებო კაპიტალად კომპანიის კაპიტალში, როდესაც დამფუძნებლები გადაწყვეტილებას ღებულობენ კაპიტალის გაზრდასთან დაკავშირებით და თანხმდებიან შენატანის განხორციელების ვადაზე.

გაუნაწილებელი მოგება მოიცავს ყველა მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

მშობელი კომპანიის მფლობელებთან დაკავშირებული ყველა ტრანზაქცია აღრიცხულია საკუთარ კაპიტალში დამოუკიდებლად.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.11 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. თუ ეფექტი მატერიალურია, ანარიცხები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით საგადასახადო განაკვეთის საფუძველზე, რაც ასახავს ფულის დროში ღირებულებას და სადაც შესაფერისია, ვალდებულებასთან დაკავშირებულ სპეციალურ რისკებს.

კომპანიას აქვს საგარანტიო პოლიტიკა, რომლის მიხედვით ის უზრუნველყოფს მყიდველებს გარკვეული სახის დაზიანებაზე შეკეთების ან შეცვლის მომსახურებით. ანარიცხები არის დაკავშირებული გაურკვევლობასთან, რადგან კომპანიამ არ იცის რამდენი მყიდველი გამოიყენებს საგანტიო მომსახურებას. კომპანია საგარანტიო ანარიცხების მოცულობას განსაზღვრავს წარსული გამოცდილების და მომავალი მოლოდინების მიხედვით. ფაქტური საგარანტიო ხარჯები შეიძლება განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისგან.

3.12 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება/(ჩათვლა) დასაბეგრ წლიურ შემოსავალზე, ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე არსებული საპროცენტო განაკვეთით და გასული წლის საგადასახადო ვალდებულებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი კორექტირებით.

საქართველოში მოქმედი დაბეგრის მოდელის მიხედვით, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი“) მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით იმ შემთხვევაში, თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და იგი დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1

იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, არახელსაყრელი სიგრძის სასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

2017 წელს და შემდგომში გამოცხადებულ და გადახდილ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადისთვის, 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან, საგადასახადო კრედიტი ხელმისაწვდომია წინა მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი კორპორატიული სამემოსავლო გადასახადისთვის.

მოგების გადასახადის ამჟამინდელი კონცეფციის მიხედვით, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

3.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და ბონუსებს.

ბონუსები

გადასახდელი ბონუსების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ წარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

მიმდინარე ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

3.14 შემოსავალი

შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება მანქანისა და მანქანის ნაწილების გაყიდვებიდან და მანქანის მოვლის საგარანტიო მომსახურებიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავალი აღიარდება გარკვეული მომენტისთვის ან გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია აკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებებს, დაპირებული საქონლის და მომსახურების მომხმარებელზე გადაცემით.

კომპანიის შემოსავლის მიღების ძირითადი წყაროებია:

- a) ავტომობილის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი;
- b) სათადარიგო ნაწილების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, და
- c) სატრანსპორტო საშუალებების მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი.

კომპანია ყიდის მანქანებს სტანდარტული გარანტიით, რომელსაც ანაზღაურებს ავტომობილის მწარმოებელი და მას არ უწევს დამატებითი მომსახურების გაწევა, ამიტომ გარანტიები არ განიხილება როგორც ავტომობილის გაყიდვისგან განცალკევებული შესასრულებელი ვალდებულება.

ყველა ზემოთ აღწერილი შემოსავლის წყარო აღიარებულია შემოსავლად დროის გარკვეული მომენტისათვის.

იმის დასადგენად, თუ რა მომენტში მიიღებს კლიენტი დაპირებულ აქტივზე კონტროლს და შეასრულებს კომპანია შესასრულებელ ვალდებულებას, კომპანია განიხილავს კონტროლის მოთხოვნებს. აქტივის კონტროლი გულისხმობს აქტივის გამოყენების და არსებითად ყველა დარჩენილი სარგებლის მიღების უნარს. კონტროლი მოიცავს სხვა სუბიექტების მიერ აქტივის გამოყენებისა და სარგებლის მიღების უნარის შეზღუდვას.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი დარიცხულია დროულად, ძირითადი დავალიანების და მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მითითებით, ეს არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ფულადი სახსრების შემოსავალს ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში ამ აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

4 ძირითადი საშუალებები

ქართული ლარი	მანქანა- დანადგარები და აქტუირება	ავიჯი და საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო გაუმჯობესება	სულ
<i>თვითღირებულება</i>					
2019 წლის 1 იანვარი	168,123	160,096	191,867	69,992	590,078
შემოსვლა	865	1,740	59,111	44,336	106,052
გასვლა	(34,584)	-	(65,129)	(2,393)	(102,106)
2019 წლის 31 დეკემბერი	134,404	161,836	185,849	111,935	594,024
შემოსვლა	-	4,821	13,518	9,325	27,664
მარაგებიდან გადმოტანა	-	-	149,721	-	149,721
გასვლა	-	(2,702)	(196,243)	(569)	(199,514)
2020 წლის 31 დეკემბერი	134,404	163,955	152,845	120,691	571,895
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>					
2019 წლის 1 იანვარი	125,913	110,295	91,339	44,896	372,443
წლის ცვეთა	7,471	4,286	6,675	21,661	40,093
გასვლის შედეგად ელიმინირება	(5,475)	-	(49,702)	(2,393)	(57,570)
2019 წლის 31 დეკემბერი	127,909	114,581	48,312	64,164	354,966
წლის ცვეთა	3,750	3,333	15,300	12,528	34,911
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	(2,701)	(35,194)	(380)	(38,275)
2020 წლის 31 დეკემბერი	131,659	115,213	28,418	76,312	351,602
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
2019 წლის 31 დეკემბერი	6,495	47,255	137,537	47,771	239,058
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,745	48,742	124,427	44,379	220,293

კომპანიის ძირითადი საშუალებები საანგარიშგებო პერიოდისთვის სრულად ჩადებულია სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა 13).

ცვეთის ხარჯი აღრიცხულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში (იხილეთ შენიშვნა 20).

5 გაცემული სესხები

ქართული ლარი

	მიმდინარე	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული არაუზრუნველყოფილი სესხები	-	27,333,807

6 მარაგები

ქართული ლარი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ავტომობილები	1,493,111	1,322,129
სათადარიგო ნაწილები	832,579	890,056
	<u>2,325,690</u>	<u>2,212,185</u>

წლის განმავლობაში რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში აღიარებული მარაგის ხარჯი არის 5,757,943 ლარი (2017 წელს: 10,476,296 ლარი) (იხილეთ შენიშვნა 17).

ყველა მარაგი ჩადებულია ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით (იხილეთ შენიშვნა 13).

7 კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების მიმდინარე ნაწილი

კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების მიმდინარე ნაწილი წარმოადგენს შპს „კია საქართველო“-ს საწესდებო კაპიტალად გამოცხადებულ თანხას, რომელიც ჯერ არ არის გადახდილი მფლობელების მიერ ანგარიშგების თარიღისთვის.

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართული ლარი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
მოთხოვნები ავტომობილების გაყიდვიდან	170,411	47,496
მოთხოვნები სათადარიგო ნაწილების გაყიდვიდან	111,512	169,715
მოთხოვნები ავტომობილის მწარმოებლის მიმართ საგარანტიო მომსახურების ანაზღაურებაზე	55,828	1,668
სხვა მოთხოვნები	5,973	-
ანარიცხები მოთხოვნების გაუფასურებაზე	(245,664)	(60,547)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>98,060</u>	<u>158,332</u>

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია რეალურ ღირებულებასთან გონივრულად მიახლოებულ თანხად.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი.

კომპანიის ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესადარის პერიოდებში განხილულია გაუფასურების მაჩვენებლებზე. გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად წარმოიშვება კომერციული ბაზრის მომხმარებლებიდან, რომლებიც ფინანსურ სირთულეებს განიცდიან.

2020 წლის 31 დეკემბრის სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის საბოლოო ნაშთი შეჯერებულია სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის საწყის ნაშთთან შემდეგნაირად:

ქართული ლარი

	2020	2019
ზარალის რეზერვი 1 იანვრისთვის	60,547	60,547
წლის განმავლობაში აღიარებული ზარალის რეზერვი	201,607	2,852
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი მოთხოვნები	(16,490)	(2,852)
ზარალის რეზერვი 31 დეკემბრისთვის	245,664	60,547

შენიშვნა 26 (ბ) შეიცავს განმარტებებს საკრედიტო რისკებზე და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან დაკავშირებულ გაუფასურების ანალიზზე. როგორც მიმდინარე, ასევე შესადარისი გაუფასურების ანარიცხებისთვის გამოყენებულია ფასს 9 მოსალოდნელი ზარალის მოდელი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 26 (ა)-ში.

9 გადახდილი ავანსები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	3,786,137	1,025,814
სხვა	40,320	39,035
	3,826,457	1,064,849

10 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფული ხელზე	1,003	708
საბანკო ანგარიშები	1,049,747	110,951
	1,050,750	111,659

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 26 (ბ)-ში.

11 კაპიტალი და რეზერვები

11.1 საწესდებო კაპიტალი

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
საწესდებო კაპიტალი წლის დასაწყისში	646,985	200
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	4,065,170	646,785
საწესდებო კაპიტალის კლება	(591,961)	-
საწესდებო კაპიტალი წლის ბოლოს	4,120,194	646,985

2019 წლის ბოლოსთვის კომპანიის აქციონერმა შპს „ბუტიკგრუპმა“ მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 646 785 ლარით გაზრდის შესახებ. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მისაღები რჩება 646 785 ლარი. (იხილეთ შენიშვნა 7).

2020 წლის განმავლობაში შპს „ბერია ბიზნეს ჯგუფმა“, კომპანიის აქციონერმა, მიიღო გადაწყვეტილება, გადაეტანა კია საქართველოს კაპიტალში სესხები და გაეზარდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 4,065,170 ლარით.

2020 წლის განმავლობაში შპს „ბუტიკგრუპმა“ ფაქტობრივად გადაიხადა 646 785 ლარი, რომელიც მისაღები დარჩა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

გარდა ამისა, 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის აქციონერებმა - შპს ბუტიკგრუპმა და შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფმა მიიღეს გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შესაბამისად 491 961 და 100 000 ლარით შეემცირებინათ.

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
საქონლის შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	171,789	1,292,297
საიჯარო ვალდებულება (საიჯარო გადასახადები)	431,103	243,888
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	-	5,728
სხვა	-	71,112
	<u>602,892</u>	<u>1,613,025</u>

სავაჭრო ვალდებულებების არ ერიცხება პროცენტი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 26 (ა)-ში.

13 სესხები

ქართული ლარი	მიმდინარე	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	4,326,930	4,135,720
არაუზრუნველყოფილი სესხები დავაკვირებული მხარეებისგან	3,934	27,304,325
	<u>4,330,864</u>	<u>31,440,045</u>

უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები დენომინირებულია ევროსა და ქართულ ლარში და სრულდება 1 წელიწადში. უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები ევროში არის საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთით, წლიურად 7,69%. უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები ქართულ ლარში არის საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთით, წლიურად 13%.

ბანკის სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მოძრავი და უძრავი ქონებით.

სესხები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 26 (ა)-ში.

14 იჯარა

საიჯარო გადახდები რომლებიც არ აღიარდა ვალდებულებად

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (იჯარა მოსალოდნელი ვადით 12 თვე ან ნაკლები) ან დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისთვის. ასეთი იჯარით განხორციელებული გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით. გარდა ამისა, გარკვეული ცვლადი საიჯარო გადახდებისთვის არ არის ნებადართული იჯარის ვალდებულებად აღიარება და ირიცხება წარმოებისას.

ხარჯები დავაკვირებული გადახდებთან, რომლებიც არ მიეკუთვნება საიჯარო ვალდებულებებს:

ქართული ლარი	2020	2019
მოკლევადიანი იჯარა	246,804	381,640

15 მიღებული ავანსები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ავანსები ავტომობილებისთვის	5,158,529	4,814,105
ავანსები სათადარიგო ნაწილებისთვის	49,637	176,559
სხვა	-	30,320
	<u>5,208,166</u>	<u>5,020,984</u>

კომპანიას მანქანებისთვის მიღებული აქვს ავანსების მნიშვნელოვანი ოდენობა, რადგან კომპანია მსხვილ კონტრაქტებზე (მაგალითად, სამინისტროებთან, სხვა სახელმწიფო უწყებებთან ან მსხვილ კორპორატიულ კლიენტებთან მანქანების მიწოდების კონტრაქტებით), ჩვეულებრივ, ჯერ აგროვებს თანხას კლიენტებისგან და შემდეგ აწვდის მანქანებს.

16 შემოსავალი

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ავტომობილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	5,942,446	11,572,670
სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	1,164,602	1,231,518
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	335,339	317,425
სხვა შემოსავალი	-	1,967
	<u>7,442,387</u>	<u>13,123,580</u>

17 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გაყიდული ავტომობილების თვითღირებულება	4,990,649	9,669,791
გაყიდული სათადარიგო ნაწილების თვითღირებულება	767,295	806,504
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	187,835	248,359
	<u>5,945,779</u>	<u>10,724,654</u>

18 სხვა შემოსავალი

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მწარმოებლების მიერ ანაზღაურებული საგარანტიო ხარჯები	478,813	492,325
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	106,413	33,129
შემოსავალი ნაპატიები სესხებიდან	-	4,604,569
სხვა	71,438	14,882
	<u>656,664</u>	<u>5,144,905</u>

19 ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
იჯარის ხარჯი	246,804	381,640
თანამშრომელთა ხელფასის ხარჯი	238,923	271,905
კომუნალური ხარჯი	42,462	45,849
საბანკო მომსახურების ხარჯი	38,939	51,194
ცვეთა და ამორტიზაცია	34,911	40,146
უსაფრთხოების ხარჯი	24,925	26,400
სადაზღვევო ხარჯი	17,292	90,524
საწვავის ხარჯი	13,422	7,228
საკომუნიკაციო ხარჯი	3,197	5,049
მივლინების ხარჯი	1,750	19,765
საკანცელარიო ხარჯი	1,167	1,656
რემონტის ხარჯი	764	10,552
საკონსულტაციო მომსახურება	-	486,480
სხვა	60,940	104,394
	<u>725,496</u>	<u>1,542,782</u>

20 დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯი

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი	54,124	69,800
გაყიდული ავტომობილების გაფორმების ხარჯი	24,650	88,326
ტრანსპორტირების ხარჯი	4,882	9,942
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	1,857
სხვა	8,014	10,995
	<u>91,670</u>	<u>180,920</u>

21 სხვა ხარჯები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გაწეული საგარანტიო ხარჯი	488,820	513,460
უიმედო ვალების ხარჯი	201,607	2,852
გადასახადები, მოგების გადასახადის	13,839	9,489
ჯარიმები და საურავები	-	225,184
სხვა	38,263	118,049
	<u>742,529</u>	<u>869,034</u>

22 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ბანკისგან მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი	208,249	471,840
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი	3,085	1,542,071
სულ ფინანსური ხარჯი	211,334	2,013,911
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	30,491	-
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	7,500	38,725
სულ ფინანსური შემოსავალი	37,991	38,725
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(173,343)	(1,975,186)

23 საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით	(9,257)	(533,605)
ფინანსური ვალდებულებები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით	(1,800,727)	(1,407,102)
	(1,809,984)	(1,940,707)

24 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასების პროცესში და დაფუძნებულია ისტორიულ გამოცდილებაზე. ამასთან, გათვალისწინებულია სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავლის მოვლენები და მოლოდინები, რაც სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

24.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შეფასებები, განმარტების თანახმად, შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს. შეფასებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო მომსახურების ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო პერიოდის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასიცოცხლო ხანგრძლივობა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები მნიშვნელოვნად განსხვავებული იქნება.

მარაგები

მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა გასაყიდ ღირებულებებს, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ყველაზე სანდო მტკიცებულებების გათვალისწინებით. ამ მარაგების სამომავლო რეალიზაციაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიამ ან სხვა საბაზრო ცვლილებებმა, რამაც შეიძლება შეამციროს მომავალი გასაყიდი ფასები.

საგარანტიო ანარიცხები

გარანტიები წარმოადგენს გაურკვევლობას, რადგან მენეჯმენტმა არ იცის ზუსტად როდის და/ან რამდენი მომხმარებელი წარადგენს საგარანტიო პრეტენზიებს, და რამდენადაც კომპანიის გარანტიები მოიცავს გაყიდვიდან 3-5 წლამდე პერიოდს, პრეტენზიების დრო ასევე არ არის. გარკვეული, გარდა ამისა, გაურკვეველია, რა სახის ზარალი იქნება დაფიქსირებული და ანაზღაურდება თუ არა მწარმოებლის მიერ. შესაბამისად, ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი შეფასებისგან.

24.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის შესაძლებლობას რომ განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამის საფუძვლებს, მანამ სანამ მენეჯმენტი არ დააპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან არ ექნებათ ამის გარდა სხვა ალტერნატივა.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება გვიჩვენებს მნიშვნელოვან დაგროვილ ზარალს 2020 წლის ბოლოს (8 მილიონი ლარი და 2019 წლის 31 დეკემბერი: 7 მილიონი ლარი) და უარყოფით მთლიან კაპიტალს ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის (2020 წლის 31 დეკემბერი: 4 მილიონი ლარი და 2019 წლის 31 დეკემბერი 6 მილიონი ლარი). კომპანიას მნიშვნელოვანი წმინდა ზარალი ჰქონდა 2020 წლის განმავლობაში (1 მილიონი ლარი).

ზემოაღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება ექვი შეიტანოს კომპანიის შესაძლებლობაზე გააგრძელოს ოპერირება უახლოეს მომავალში.

თუმცა კომპანიის მენეჯმენტი ელოდება, რომ კომპანია მომავალ წლებში მომგებიანი იქნება. მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება აჩვენებს, რომ კომპანიას ჰქონდა მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან და რომ წმინდა ზარალი 2020 წლის განმავლობაში ძირითადად გამოწვეული იყო საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ზარალით. როგორც მე-13 შენიშვნაშია აღწერილი, კომპანიის მენეჯმენტი აპირებს მოამზადოს სამხრეთი ხელშეკრულება კია საქართველოს, ტრანკომავტოსა და კომპანიის აქციონერებს შორის, რომლის მიხედვითაც ტრანსკომავტოზე გაცემული სესხი გადავა კია საქართველოს კაპიტალში. მენეჯმენტი ელოდება, რომ ტრანკომავტოს სესხების კლასიფიცირებისა და კომპანიის კაპიტალში აღების შემდეგ, სავალუტო სხვაობებიდან ზარალი მნიშვნელოვნად შემცირდება და კომპანიას ექნება წმინდა მოგება მომდევნო წლებში.

25 ფინანსური ინსტრუმენტები

25.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და ბაზისი, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.8-ში.

25.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია ცხრილში:

ფინანსური აქტივები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
<i>ამორტიზებული ღირებულება:</i>		
კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების დავალიანების მიმდინარე ნაწილი	-	646,785
გაცემული სესხები	-	27,333,807
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	98,060	158,332
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,050,750	111,659
	<u>1,148,810</u>	<u>28,250,583</u>
 სულ ფინანსური აქტივები	 <u>1,148,810</u>	 <u>28,250,583</u>

ფინანსური ვალდებულებები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
<i>ამორტიზებული ღირებულება</i>		
მიმდინარე სესხები	10,638,034	31,440,045
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	602,891	1,613,025
	<u>11,240,925</u>	<u>33,053,070</u>
 სულ ფინანსური ვალდებულებები	 <u>11,240,925</u>	 <u>33,053,070</u>

26 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში და არ უშვებს ოფციონებს. ძირითადი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

a) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკუროსო სხვაობების რისკი.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკუროსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში და ევროში.

უცხოური ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკუროსო რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

ერთეული

2020 წლის 31 დეკემბერი

	დოლარი	ევრო
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
ფული და საბანკო ანგარიშები	40,300	69,296
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	760	55,828
	41,060	125,124
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	99,459	-
სესხები	6,307,170	1,648,928
	6,406,629	1,648,928
წმინდა პოზიცია	(6,365,569)	(1,523,804)

ერთეული

2019 წლის 31 დეკემბერი

	დოლარი	ევრო
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
ფული და საბანკო ანგარიშები	123	98,878
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	117	1,668
	240	100,546
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,890	-
სესხები	3,659,939	572,219
	3,668,829	572,219
მინდა პოზიცია	(3,668,589)	(471,673)

ცხრილი ასახავს დოლარის და ევროს მიმართ ლარის 15% (2019: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 15% (2019: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარისა და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2019: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში 15% ით (2019: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ქართული ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2020	2019	2020	2019
მოგება/ზარალი	(954,835)	(550,288)	(228,570)	(70,751)

სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ოპერაციებთან. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს სავალუტო რისკის პოზიციას.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოადგენს ისეთი სახის რისკს, რომლის ცვლილებამაც საბაზრო საპროცენტო განაკვეთში შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მისი საქმიანობის შედეგებზე. იმდენად რამდენადაც კომპანიას არ აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ვალდებულებები, მენეჯმენტს სჯერა რომ კომპანია დაცულია მატერიალური საპროცენტო განაკვეთის რისკისგან.

b) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ის მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია იმყოფება საკრედიტო რისკის ქვეშ ფინანსური აქტივების გავლენით, ფულის, საბანკო ანგარიშებისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით.

საკრედიტო რისკის მართვა ხდება კომპანიის მიზნებისთვის, კომპანიის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების მიხედვით.

საკრედიტო რისკი ბანკში არსებულ საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში იმართება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციის გზით, მხოლოდ მნიშვნელოვანი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში.

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ვადა მერყეობს 30-დან 90 დღემდე. მომხმარებლებისთვის საკრედიტო ვადა, როგორც შეთანხმებულია მომხმარებლებთან, დამოკიდებულია შიდა დასტურის პროცესზე. მიმდინარე საკრედიტო რისკი იმართება ხანდაზმულობის ანალიზის რეგულარული გადახედვით, თითოეული მომხმარებლის საკრედიტო ლიმიტთან ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს კერძო სექტორის მომხმარებლების დიდ რაოდენობას, მათ შორის სახელმწიფო საწარმოებსა და სამთავრობო ორგანიზაციებს მთელი საქართველოს მასშტაბით. კომპანიას არ აქვს უზრუნველყოფა სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთზე. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით.

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს ყველა სავაჭრო მოთხოვნის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, ვინაიდან ეს მუხლები არ წარმოადგენენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასებული იქნა ერთობლივად, ვინაიდან ისინი ფლობენ მსგავს საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს. ისინი დაჯგუფებულ იქნენ განვლილი დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო ისტორიაზე ბოლო 48 თვის მანძილზე 2020 წლის 31 დეკემბრამდე და 2019 წლის 1 იანვრამდე, შესაბამისად, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალი მოცემულ პერიოდში. ისტორიული განაკვეთები კორექტირებულია, რათა აისახოს მიმდინარე და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორები, რომლებსაც გავლენა აქვთ მომხმარებლების შესაძლებლობაზე დაფარონ დარჩენილი რაოდენობა. კომპანიამ დაადგინა, რომ სფი ინფლაცია და უმუშევრობის მაჩვენებელი საცალო მყიდველისთვის და ლარი/აშშ დოლარის ნომინირებული გაცვლითი კურსი ბიზნეს მომხმარებლებისთვის არის ყველაზე შესაბამისი ფაქტორები და შესაბამისად აკორექტირებს ისტორიული ზარალის მაჩვენებლებს ამ ფაქტორებში მოსალოდნელი ცვლილებებით. მიუხედავად ამისა, საკრედიტო რისკისთვის მოცემული მოკლევადიანი პერიოდის გამო, ამ მაკროეკონომიკური ფაქტორების გავლენა სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში არ იყო მიჩნეული მნიშვნელოვნად.

ზემოთ აღნიშნულის საფუძველზე, სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით ასეთია:

2020 წლის 31 დეკემბერი

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	13%	81,465	10,833
1-დან 6 თვემდე	80%	139,532	112,104
6-დან 1 წლამდე	100%	7,588	7,588
1 წელზე მეტი	100%	115,139	115,139
		<u>343,724</u>	<u>245,664</u>

2020 წლის 1 იანვარი

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	0%	96,707	-
1-დან 6 თვემდე	32%	19,670	6,224
6-დან 1 წლამდე	14%	47,526	6,644
1 წელზე მეტი	87%	54,976	47,679
		<u>218,879</u>	<u>60,547</u>

ც) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესიო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივარტული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფულადი ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2020

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		11%	
6 თვეზე ნაკლები	<u>602,891</u>	<u>9,281,782</u>	<u>9,884,673</u>
	<u>602,891</u>	<u>9,281,782</u>	<u>9,884,673</u>

2019

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		10%	
6 თვეზე ნაკლები	<u>1,613,025</u>	<u>31,485,576</u>	<u>33,098,601</u>
	<u>1,613,025</u>	<u>31,485,576</u>	<u>33,098,601</u>

ლიკვიდურობის რისკის შესაფასებლად, კომპანია იყენებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებიდან, განსაკუთრებით კი ფულადი სახსრების და სავაჭრო მოთხოვნების შეფასების მიზნით.

27 რეალური ღირებულება

კომპანია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1 დონიდან 3 დონემდე. დონეები განმარტებულია ქვემოთ:

- დონე 1 – სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;

- დონე 2- სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივის ან ვალდებულებების; და
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდებიან (არასაბაზრო მონაცემები).

27.1 ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებით შეფასება

მიღებული სესხების რეალური ღირებულება შესაძლოა მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს საბალანსო ღირებულებებისგან და რთულია მათი შეფასება, რადგან ხშირად არ არსებობს რეალური შეთანხმებული გადახდის გრაფიკები, რომლებიც წარმოადგენენ ამგვარი (არასაბაზრო) სესხების გადახდების ზუსტ დროსა და რაოდენობას, ამის ნაცვლად გადახდები ხორციელდება როდესაც/თუ თავისუფალი ფული ხელმისაწვდომია კომპანიისათვის და ხშირად გადახდები ყოვნადაა კრედიტორებთან შეთანხმებების საფუძველზე, კრედიტორები ხშირ შემთხვევაში დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ. დროსთან და გადახდების რაოდენობასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამო, ეს ვალდებულებები მიიჩნევა მოკლევადიანად და მიიჩნევა, რომ რეალური ღირებულება უტოლდება წარმოდგენილ ნომინალურ ღირებულებას.

საბანკო სესხების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

27.2 არაფინანსური აქტივების რეალური ღირებულებით შეფასება

კომპანიას არ აქვს არაფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით, რომელთა შეფასება ხდება პერიოდულად 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

28 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შემლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადეკვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება მფლობელთა კაპიტალისგან, რომელიც თავის თავში მოიცავს საწესდები კაპიტალს, აკუმულირებულ მოგებას და სესხს, რომელიც გამჟღავნებულია შენიშვნა 13-ში.

მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლევერიჯი). ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან ცვლილების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა, გამოუშვას ახალი აქციები ან გამოისყიდოს საკუთარი აქციები, აიღოს ახალი სესხები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

კომპანია მეთვალყურეობს კაპიტალს “წმინდა ვალსა” და “კორექტირებულ საკუთარ კაპიტალს” შორის თანაფარდობით.

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
<i>წმინდა ვალი</i>		
სესხები	10,638,034	31,440,045
მინუს: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშზე	(1,050,750)	(111,659)
	9,587,284	31,328,386
<i>კორექტირებული საკუთარი კაპიტალი</i>		
სულ კაპიტალი	(4,155,552)	(6,239,011)
	(4,155,552)	(6,239,011)
წმინდა ვალისა და კორექტირებული საკუთარი კაპიტალის თანაფარდობა	(2.31)	(5.02)

29 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

29.1 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანიას ამ ეტაპზე დაზღვეული აქვს ავტოპარკის მნიშვნელოვანი ნაწილი, რომლის ფარგლებში დაზღვეულია მესამე პირების მიმართ პასუხისმგებლობაც. კომპანიას ასევე დაზღვეული აქვს უძრავი ქონება. კომპანია აქტიურ მოლაპარაკებებს აწარმოებს საწყობის და მარაგების დაზღვევის მიმართულებით, რითაც მნიშვნელოვნად შეამცირებს რისკებს, რომ ზარალი ან აქტივების დაზიანება მატერიალურ ზარალს მიაყენებს კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო მდგომარეობას.

29.2 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლელადობით, რომლებიც ხშირად ხდება ინტერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოებსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მკაცრ ჯარიმებსა და საურავებს.

ამ ფაქტორებმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკი საქართველოში, არსებითად უფრო მეტად ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

30 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი კომპანიის ვალდებულებების ცვლილება კლასიფიცირებულია როგორც მოცემულია ქვემოთ:

ქართული ლარი	უზრუნველყოფილი სესხები	არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	4,845,696	32,263,718	37,109,414
<i>ფულადი ნაკადები</i>			-
შემოსულობა	6,049,388	10,046,382	16,095,770
გადახდები	(7,089,097)	(9,950,713)	(17,039,810)
გადახდილი პროცენტები	(460,199)	(11,640)	(471,839)
<i>არაფულადი</i>			-
დარიცხული პროცენტები	471,840	1,542,071	2,013,911
დარიცხული ჯარიმა	3,991	-	3,991
სესხების პატიება	-	(4,604,569)	(4,604,569)
გაცემული სესხის გაქვითვა	-	(3,136,746)	(3,136,746)
საკურსო სხვაობა მოგება/(ზარალი)	314,101	1,155,822	1,469,923
2019 წლის 31 დეკემბერი	4,135,720	27,304,325	31,440,045
<i>ფულადი ნაკადები</i>			
შემოსულობა	6,807,182		6,807,182
გადახდები	(7,007,768)	(103,098)	(7,110,866)
გადახდილი პროცენტები	(230,388)	-	(230,388)
<i>არაფულადი</i>			-

ქართული ლარი	უზრუნველყოფილი სესხები	არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	სულ
დარიცხული პროცენტები	208,249	3,085	211,334
დარიცხული ჯარიმა	1,103	-	1,103
საკურსო სხვაობა მოგება/(ზარალი)	412,832	1,691,638	2,104,470
ურთიერთგაქვითვა	-	(23,142,716)	(23,142,716)
ძირითად საშუალებებში რეკლასიფიკაცია	-	(4,163,904)	(4,163,904)
მიღებული ავანსებიდან რეკლასიფიკაცია	-	4,721,774	4,721,774
2020 წლის 31 დეკემბერი	4,326,930	6,311,104	10,638,034

31 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მშობელი კომპანია, ძირითადი ხელმძღვანელობა და სხვა დანარჩენი, როგორც ქვემოთაა აღწერილი.

31.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფი“ და შპს „ბუტიკგრუპი“, რომლებიც ფლობენ კომპანიის წილის 50%-50%.

31.2 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და პერიოდის ბოლო ნაშთები:

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ტრანზაქციები		
აქციონერები		
საქონლის რეალიზაცია	30,032	28,793
მომსახურების ანარიცხები	454	3,080
შემოსავალი სესხებიდან	227,429	9,979,795
საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა	4,929	32,407
მომსახურების შეძენა	11,253	588,930
სესხის ანარიცხები	-	10,369,107
სესხის დაფარვა	226,513	11,640
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	-	7,064
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები		
საქონლის რეალიზაცია	145,436	305,822
მომსახურების ანარიცხები	1,004	308
საქონლის და ნედლეულის შეძენა	128,465	179,260
მომსახურების შეძენა	5,413	6,136

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ბალანსები		
აქციონერები		
გაცემული სესხები	-	27,300,764
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,602	5,200
მიღებული სესხები	-	18,703,009
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	208	59,589

31.3 ტრანზაქციები ხელმძღვანელებთან და ოჯახის ახლო წევრებთან

მმართველმა ხელმძღვანელობამ მიიღო შემდგომი ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რაც შედის ხელფასების უწყისში და თანამშრომელთა სარგებელში.

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და ბონუსები	48,819	51,365