

ფინანსური ანგარიშგება და კომპილაციის რეპორტი

შპს იბერია ავტო

2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი არის ინგლისური ორიგინალის თარგმანი)



სარჩევი

კომპილაციის რეპორტი	3
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

კომპილაციის რეპორტი

შპს გრანტ თორნტონ
ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T + 995 322 604 406

შპს „იბერია ავტოს“ მფლობელს

ჩვენ განვახორციელეთ შპს იბერია ავტოს (კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაცია თქვენს მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგებები შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისაგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისაგან და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების (დასს) 4410-ის (გადასინჯული) – „კომპილაციური გარიგებები“ -შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროს შესაბამისი ცოდნა და გამოცდილება, რათა დაგხმარებოდით თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს). ჩვენ დავიცავით შესაბამისი ეთიკური ნორმები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების პრინციპები.

ფინანსურ ანგარიშგებასა და მისი კომპილაციისთვის გამოყენებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე თქვენ ხართ პასუხისმგებელი.

ვინაიდან კომპილაციური გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვევალება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის მიზნებისთვის თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სისწორისა და სისრულის შემოწმება. შესაბამისად, არ წარმოვადგენთ აუდიტორულ მოსაზრებას, არც მიმოხილვის დასკვნას იმის შესახებ, მომზადებულია თუ არა ეს ფინანსური ანგარიშგება, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს).

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

2021 წლის 30 დეკემბერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	78,361	96,675
არამატერიალური აქტივები		16,842	19,785
		95,203	116,460
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	1,987,224	925,466
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3,724,102	4,843,764
გაცემული სესხები	5	65,740	65,740
საგადასახადო აქტივები მოგების გადასახადის გარდა		98,004	57,764
გადახდილი ავანსები	9	2,761,577	627,886
ნაღდი ფული და საბანკო ანგარიშები	10	41,199	1,336
		8,677,846	6,521,956
სულ აქტივები		8,773,049	6,638,416
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		2,200	2,200
დაგროვილი ზარალი	11	(17,062,080)	(17,734,402)
		(17,059,880)	(17,732,202)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	14	3,222,014	-
		3,222,014	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	3,254,809	3,416,356
მიღებული ავანსები	12	6,613,001	3,744,933
სესხები	14	12,743,105	17,209,329
		22,610,915	24,370,618
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,773,049	6,738,416

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 დეკემბერს:

დავით ჯოხაძე

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იყოს 8 - 31 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით
შენიშვნებთან ერთად.

მისი იმერია აქტო
ფინანსური ანგარიშგება და კომპილაციის რეპორტი
30 დეკემბერი 2021 წელი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი		2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
	შენიშვნა		
შემოსავალი	15	28,626,558	20,100,452
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(25,632,493)	(18,162,012)
საერთო მოგება		2,994,065	1,938,440
სხვა შემოსავალი	17	933,050	735,889
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	19	(23,313)	(22,311)
ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(1,077,205)	(1,428,310)
სხვა ხარჯები	20	(1,270,086)	(361,399)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,556,511	862,309
ფინანსური ხარჯები	21	(828,469)	(1,083,143)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	22	(55,720)	(382,723)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		672,322	(603,557)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		672,322	(603,557)
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		672,322	(603,557)

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იყოს 8 - 31 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართული ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებ ული მოგება/(ზარა ლი)	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	200	(7,602,944)	(7,602,744)
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(603,557)	(603,557)
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	(603,557)	(603,557)
შერწყმა (იხ. შენიშვნა 11)	2,000	(9,527,901)	(9,525,901)
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,200	(17,734,402)	(17,732,202)
მოგება წლის განმავლობაში		672,322	672,322
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	672,322	672,322
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,200	(17,062,080)	(17,059,880)

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იყოს 8 - 31 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით
შენიშვნებთან ერთად..

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებიდან მიღებული თანხა გაყიდული მანქანებისთვის		30,422,235	6,502,886
მომხმარებლებიდან მიღებული თანხა გაყიდული ავტონაწილებისთვის		708,735	8,141,415
მომხმარებლებიდან მიღებული თანხა მანქანის შეკეთებისთვის		116,577	779,840
საიჯარო შემოსავალი		386,000	80,767
დაზღვევის ანაზღაურება		141,795	118,754
გადახდები მანქანის მომწოდებლებისთვის		(16,565,159)	(8,340,668)
გადახდები სათადარიგო ნაწილების მომწოდებლებისთვის		(10,909,475)	(8,146,062)
ტრანსპორტირების ხარჯების გადახდა		(467,586)	(242,771)
გადახდილი ხელფასები		(380,711)	(426,901)
გადახდები მანქანის შეკეთებისთვის გარე კონტრაქტორებისთვის		(200,608)	(20,899)
გადახდა საწვავის შეძენისთვის		-	(19,114)
კომუნალური მომსახურებები		(1,275)	(31,118)
გადახდილი საკომუნიკაციო ხარჯები		(15,738)	(13,305)
გადახდილი დაზღვევა		128,727	(75,312)
გადახდილი გადასახადები		(645,619)	(563,067)
საბანკო მომსახურება		(27,155)	(24,607)
საკონსულტაციო მომსახურება		(180,501)	(238,070)
სხვა გადახდები		(354,705)	(481,745)
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		<i>2,155,537</i>	<i>(2,999,977)</i>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	29	7,920,619	9,181,561
სესხების გადახდა	29	(9,297,230)	(8,174,784)
გადახდილი პროცენტები	29	(879,131)	(1,283,403)
შერწყმული კომპანიის ფულადი სახსრები		-	13,568
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>		<i>(2,255,742)</i>	<i>(263,058)</i>
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წმინდა კლება		(100,205)	(3,263,035)
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე		140,068	(160,036)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში		1,336	3,424,407
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს		41,199	1,336

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იყოს 8 - 31 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს იბერია ავტო (კომპანია) (სიდენტისფიკაციო ნომერი: 236098129) დაფუძნდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოში 2009 წელს.

კომპანია არის ფოლკსვაგენის მარკის ავტომობილების ფიციალური იმპორტიორი საქართველოში. კომპანიას იმპორტით შემოაქვს ფოლკსვაგენის ავტომობილები და ავტო-ნაწილები საქართველოში და უზრუნველყოფს ავტომობილების საგარანტიო მომსახურებას.

კომპანიის იურიდიული მისამართია დავით აღმაშენებლის ქ. მცხეთა, საქართველო.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 25 თანამშრომელი (2019: 27 თანამშრომელი).

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

აქციონერები		2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფი“	საქართველოში რეგისტრირებული შპს	100%	90%
გიორგი ნემსაძე	საქართველოს მოქალაქე	-	10%

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.

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 მომხმარებლისადვის.

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 მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 23-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 კომპანიის ყოველწლიურ 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 პერიოდისთვის, 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 37-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 არადაზღუდვად 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.

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	- 8 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	- 7 წელი.

რადგან მიწისთვის სასრული სასარგებლო ვადის დადგენა შეუძლებელია, შესაბამისი საბალანსო ღირებულება არ ცვდება.

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.

3.4 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივები, რომლებსაც აქვთ განსაზღვრული 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 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 შესრულდება, 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 24.2.

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 ძირითადი თანხისა და ძირითადი 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 აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL)

ფინანსური აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს სხვა ბიზნესში, გარდა აქტივებისა, რომლებიც "ფლობის" ან "ფლობის და გაყიდვის" მიზნებისთვისაა ფლობილი, აისახება მოგება/ზარალში რეალური ღირებულებით. განურჩევლად ბიზნეს მოდელისა, ფინანსური აქტივები, რომელთა სახელშეკრულებო

ფულადი ნაკადები არ არის მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდები, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL). ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი მიეკუთვნება ამ კატეგორიას, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გათვალისწინებულია და ეფექტურია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომელთათვისაც გამოიყენება ჰეჯირების აღირიცხვის მოთხოვნები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული 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.

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 24.2

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოვლენილი 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.

3.8 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

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

3.9 კაპიტალი

კაპიტალში (საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) ზოგიერთდება 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.

3.10 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. ფაქტიური საგარანტიო ხარჯები შეიძლება განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისგან.

3.11 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 დაბეგვრის 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 საშემოსავლო 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.

3.12 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.

3.13 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:

მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია

შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია

გარიგების ფასის განსაზღვრა

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე

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 შესაძლებლობას 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.

4 ძირითადი საშუალებები

ქართული ლარი	მიწა და შენობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავიჯი და საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარის კეთილმოწყობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>							
2019 წლის 1 იანვარი	-	14,747	1,195	116,641	-	-	132,583
შემოსვლა	-	779	3,009	-	-	-	3,788
გასვლა	(2,160,701)	-	-	(116,641)	-	-	(2,277,342)
შერწყმის შედეგად დამატება	2,164,186	1,319	24,842	2,802	8,829	70,636	2,272,614
2019 წლის 31 დეკემბერი	3,485	16,845	29,046	2,802	8,829	70,636	131,643
შემოსვლა	-	40,769	37,833	-	-	-	78,602
გასვლა	-	(1,578)	(132)	-	-	(70,636)	(72,346)
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,485	56,036	66,747	2,802	8,829	-	137,899
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>							
2019 წლის 1 იანვარი	-	8,003	975	63,341	-	-	72,319
წლის ცვეთა	71,834	441	2,569	11,520	1,231	-	87,595
გასვლის შედეგად ელიმინირება	(71,660)	-	-	(74,861)	-	-	(146,521)
შერწყმის შედეგად დამატება		1,319	19,278	525	453	-	21,575
2019 წლის 31 დეკემბერი	174	9,763	22,822	525	1,684	-	34,968
წლის ცვეთა	166	10,323	12,109	569	1,766	-	24,933
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	(322)	(41)	-	-	-	(363)
2020 წლის 31 დეკემბერი	340	19,764	34,890	1,094	3,450	-	59,538
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
2019 წლის 31 დეკემბერი	3,311	7,082	6,224	2,277	7,145	70,636	96,675
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,145	36,272	31,857	1,708	5,379	-	78,361

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 78,361 ლარი ჩადებულია დედა კომპანიის სესხების უზრუნველსაყოფად (2019 წლის 31 დეკემბერი: 96,675 ლარი).

2019 წლის განმავლობაში, შპს იბერია ავტო ჰაუსი, დედა კომპანიის შვილობილი, შეერწყა იბერია ავტოს. შერწყმის შედეგად, ძირითადი საშუალებები 2,272,613 ლარის ღირებულებით დაემატა კომპანიის ძირითად საშუალებებს.

2019 წლის განმავლობაში სს თიბისი ბანკმა (დედა კომპანიის კრედიტორი) გაყიდა კომპანიის მიწა და შენობები (იპოთეკის საგანი), შესაბამისად კომპანიამ შეწვიტა ძირითადი საშუალების აღიარება, შეამცირა სესხები დედა კომპანიისგან და აღიარა ზარალი კრედიტორისთვის იპოთეკის საგნის საკუთრებაში გადაცემიდან (იხ. შენიშვნა 20).

ცვდის ხარჯი აღრიცხულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში (იხილეთ შენიშვნა 18).

5 საინვესტიციო ქონება

ქართული ლარი

	2020	2019
საბალანსო ღირებულება		
ბალანსი წლის დასაწყისში	-	-
შერწყმის შედეგად დამატება	-	484,536
გასვლა	-	(484,536)
ბალანსი წლის ბოლოს	-	-

2019 წლის განმავლობაში, შპს იბერია ავტო ჰაუსი, დედა კომპანიის შვილობილი, შეერწყა იბერია ავტოს. შერწყმის შედეგად, მიწა 484,536 ლარის ღირებულებით დაემატა კომპანიის საინვესტიციო ქონებას.

2019 წლის განმავლობაში სს თიბისი ბანკმა (დედა კომპანიის კრედიტორი) გაყიდა კომპანიის მიწა და შენობები (იპოთეკის საგანი), შესაბამისად კომპანიამ შეწვიტა ქონების აღიარება, შეამცირა სესხები დედა კომპანიისგან და აღიარა ზარალი კრედიტორისთვის იპოთეკის საგნის საკუთრებაში გადაცემიდან (იხ. შენიშვნა 20).

6 გაცემული სესხები

ქართული ლარი

	მიმდინარე	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული არაუზრუნველყოფილი სესხები	65,740	65,740

ყველა სესხი გაცემულია დაკავშირებულ მხარეებზე და არის არაუზრუნველყოფილი.

7 მარაგები

ქართული ლარი

	As of 31 December 2020	As of 31 December 2019
ავტომობილები	877,992	1,830
ავტო-ნაწილები	1,108,788	923,068
სხვა	444	568
	1,987,224	925,466

წლის განმავლობაში რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში აღიარებული მარაგის ხარჯი არის 25,426,437 ლარი (2017 წელს: 17,915,409 ლარი) (იხილეთ შენიშვნა 16).

ყველა მარაგი ჩადებულია დედა კომპანიის სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
მოთხოვნები ავტომობილების გაყიდვიდან	266,643	287,824
მოთხოვნები ავტომობილის მწარმოებლის მიმართ საგარანტიო მომსახურების ანაზღაურებაზე	7,922	13,912
მოთხოვნები ავტომობილების შეკეთების მომსახურებიდან	2,722,229	3,591,565
სხვა მოთხოვნები	1,918,181	1,085,606
ანარიცხები მოთხოვნების გაუფასურებაზე	(1,190,873)	(135,143)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>3,724,102</u>	<u>4,843,764</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.

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	135,143	57,120
წლის განმავლობაში აღიარებული ზარალის რეზერვი	1,055,730	-
შერწყმის შედეგად დამატებული	-	78,023
ზარალის რეზერვი 31 დეკემბრისთვის	<u>1,190,873</u>	<u>135,143</u>

შენიშვნა 25 (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 25 (ა)-ში.

9 გადახდილი ავანსები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	2,756,579	623,015
სხვა	4,998	4,871
	<u>2,761,577</u>	<u>627,886</u>

10 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფული ხელზე	926	936
საბანკო ანგარიშები	40,273	400
	<u>41,199</u>	<u>1,336</u>

2019 წლის განმავლობაში, შპს იბერია ავტო ჰაუსი, დედა კომპანიის შვილობილი, შერწყა იბერია ავტოს. შერწყმის თარიღისთვის, შერწყმული კომპანიის ფულადი სახსრები შეადგენდა 13,568 ლარს.

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 25 (ბ)-ში.

11 კაპიტალი და რეზერვები

2019 წლის განმავლობაში, შპს იბერია ავტო ჰაუსი, დედა კომპანიის შვილობილი, შერწყა იბერია ავტოს. შერწყმის შედეგად, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი და აკუმულირებული ზარალი გაიზარდა 2,000 ლარით და 9,527,901 ლარით, შესაბამისად.

ზემოთ აღწერილი შერწყმის შედეგად, კომპანია არამხოლოდ ყიდის ავტომობილებს, მაგრამ აგრეთვე ახორციელებს ავტომობილების საგარანტიო მომსახურებას.

12 მიღებული ავანსები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ავანსები ავტომობილებისთვის	6,613,001	3,744,933

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.

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
საქონლის შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	542,822	500,654
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	4,145	4,457
საიჯარო ვალდებულება (საიჯარო გადასახადები)	2,691,803	2,911,245
სხვა	16,039	-
	<u>3,254,809</u>	<u>3,416,356</u>

სავაჭრო ვალდებულებების არ ერიცხება პროცენტი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 25 (ა)-ში.

14 სესხები

ქართული ლარი	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	-	80,472	-	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები				
დავაკშირებული მხარეებისგან	1,013,578	586,738	-	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები დედა კომპანიისგან	10,866,065	12,868,835	-	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები საბოლოო დედა კომპანიისგან	863,462	3,673,284	3,222,014	-
	<u>12,743,105</u>	<u>17,209,329</u>	<u>3,222,014</u>	<u>-</u>

სესხები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 25 (ა)-ში.

იხილეთ შენიშვნა 25, დამატებითი ინფორმაციისთვის კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკთან და უცხოური ვალუტის რისკთან დაკავშირებით.

14.1 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 დაკავშირებული გადახდებთან, რომლებიც არ მიეკუთვნება საიჯარო ვალდებულებებს:

ქართული ლარი	2020	2019
მოკლევადიანი იჯარა	140,228	407,144

15 შემოსავალი

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ავტომობილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	17,605,776	9,950,744
ავტო-ნაწილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	10,764,696	9,554,085
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	251,522	320,071
საიჯარო შემოსავალი	-	237,527
სხვა	4,564	38,025
	<u>28,626,558</u>	<u>20,100,452</u>

16 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ქართული ლარი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გაყიდული ავტომობილების თვითღირებულება	15,336,242	8,768,825
გაყიდული ავტო-ნაწილების თვითღირებულება	10,090,195	9,146,584
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	206,056	246,603
	<u>25,632,493</u>	<u>18,162,012</u>

17 სხვა შემოსავალი

ქართული ლარი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მწარმოებლების მიერ ანაზღაურებული საგარანტიო ხარჯები	64,239	123,950
მოგება საიჯარო ვალდებულების პატიებიდან	465,401	-
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	201	572,411
სხვა	403,209	39,528
	<u>933,050</u>	<u>735,889</u>

18 ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართული ლარი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
თანამშრომელთა ხელფასის ხარჯი	320,306	348,994
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	162,893	191,047
იჯარის ხარჯი	140,228	407,144
საბანკო მომსახურების ხარჯი	30,729	52,183
ცვეთა და ამორტიზაცია	27,876	87,596
საკომუნიკაციო ხარჯი	10,271	13,821
სადაზღვევო ხარჯი	2,692	5,963
საკანცელარიო ხარჯი	1,760	1,687
საწვავის ხარჯი	125	6,651
კომუნალური ხარჯი	-	46,612
მივლინების ხარჯი	-	28,419
უსაფრთხოების ხარჯი	-	20,201
სადაზღვევო ხარჯი	-	2,015
რემონტის ხარჯი	-	865
სხვა	380,325	215,112
	<u>1,077,205</u>	<u>1,428,310</u>

19 დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯი

ქართული ლარი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გაყიდული ავტომობილების გაფორმების ხარჯი	18,824	11,076
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი	1,571	5,429
ტრანსპორტირების ხარჯი	2,918	469
სხვა	-	5,337
	<u>23,313</u>	<u>22,311</u>

20 სხვა ხარჯები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
უიმედო ვალების ხარჯი	1,055,730	-
ჯარიმები და საურავები	79,840	-
გაწეული საგარანტიო ხარჯი	65,251	150,560
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	64,468	149,889
ზარალი იპოთეკის საგნის კრედიტორის საკუთრებაში გადაცემიდან	-	17,716
სხვა	4,797	43,234
	<u>1,270,086</u>	<u>361,399</u>

2019 წლის განმავლობაში სს თიბისი ბანკმა (დედა კომპანიის კრედიტორი) გაყიდა კომპანიის მიწა და შენობები (იპოთეკის საგანი), შესაბამისად კომპანიამ შეწვიტა ქონების აღიარება, შეამცირა სესხები დედა კომპანიისგან და აღიარა ზარალი კრედიტორისთვის იპოთეკის საგნის საკუთრებაში გადაცემიდან (იხ. შენიშვნა 4 და 5).

21 ფინანსური ხარჯები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ბანკისგან მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი	11,848	21,371
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი	816,621	1,061,772
სულ ფინანსური ხარჯები	<u>828,469</u>	<u>1,083,143</u>

22 საკუროსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით	287,927	(85,800)
ფინანსური ვალდებულებები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით	(343,647)	(296,923)
	<u>(55,720)</u>	<u>(382,723)</u>

23 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.

23.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებების

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 2-12 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.

23.2 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 ანგარიშგებები აჩვენებს, რომ საანგარიშგებო პერიოდში კომპანია მომგებიანია, თუმცა აქვს მნიშვნელოვანი აკუმულირებული ზარალი.

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

2021 წლის ბოლოს დედა კომპანია გეგმავს, რომ გადატანოს სესხები შპს იბერია ავტოს კაპიტალში, რომელიც მნიშვნელოვნად გააუმჯობესებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებს მომავალში.

24 ფინანსური ინსტრუმენტები

24.1 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 3.7-ში.

24.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

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

ფინანსური აქტივები**ქართული ლარი****ამორტიზებული ღირებულება:**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,724,102	4,921,787
ფული და ფულის ექვივალენტები	41,199	1,336
გაცემული სესხები	65,740	65,740
სულ ფინანსური აქტივები	3,831,041	4,988,863

2020 წლის 31
დეკემბერი2019 წლის 31
დეკემბერი**ფინანსური ვალდებულებები****ქართული ლარი****ამორტიზებული ღირებულება:**

სესხები	15,965,119	17,209,329
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,254,809	3,416,356
სულ ფინანსური ვალდებულებები	19,219,928	20,625,685

2020 წლის 31
დეკემბერი2019 წლის 31
დეკემბერი**25 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 საკუროს სხვაობების რისკი.

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

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

მუხლი**2020 წლის 31 დეკემბერი****ფინანსური ვალდებულებები**

სესხები	1,013,578
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,398,432
	2,412,010

წმინდა პოზიცია**აშშ დოლარი**

1,013,578
1,398,432
2,412,010
(2,412,010)

მუხლი**2019 წლის 31 დეკემბერი****აშშ დოლარი***ფინანსური ვალდებულებები*

სესხები

3,784,841

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

1,617,874

5,402,715

წმინდა პოზიცია

(5,402,715)

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****2020****2019**

მოგება/ზარალი

361,802

810,407

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	5.80%	232,404	13,481
1-დან 6 თვემდე	8.87%	203,417	18,049
6 თვიდან 1 წლამდე	11.77%	1,103,743	129,937
1 წელზე მეტი	30.50%	3,375,411	1,029,406
		4,914,975	1,190,873

2020 წლის 1 იანვარი

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	0.5%	230,720	1,193
1-დან 6 თვემდე	0.6%	195,242	1,250
6 თვიდან 1 წლამდე	2.4%	4,081,129	99,308
1 წელზე მეტი	7.1%	471,816	33,392
		4,978,907	135,143

c) 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 სასესო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივატული 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
6 თვეზე ნაკლები	3,254,809	12,607,346	15,862,155
6 თვიდან 1 წლამდე	-	577,693	577,693
1-დან 5 წლამდე	-	1,533,678	1,533,678
5 წელზე მეტი	-	3,988,853	3,988,853
	3,254,809	18,707,570	21,962,379

2019

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
6 თვეზე ნაკლები	3,416,356	17,209,329	20,625,685

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

26 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).

26.1 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 ყოვნადა 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.

26.2 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.

27 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს 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 12-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).

28 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

28.1 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს სრული დაზღვევა საქმიანობის შეფერხებისას, ან მესამე მხარის პასუხისმგებლობის დაზღვევა ქონებრივი ზიანისას. სანამ კომპანია მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო უზრუნველყოფას, არსებობს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შესაძლოა არსებითად უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

28.2 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლებადობით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა 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.

29 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი კომპანიის ვალდებულებების ცვლილება კლასიფიცირებულია როგორც მოცემულია ქვემოთ:

ქართული ლარი	უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებთან	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	-	9,406,125	9,406,125
ფულადი ნაკადები			-
შემოსულობა	788,743	8,392,818	9,181,561
გადახდები	(734,594)	(7,440,190)	(8,174,784)
გადახდილი პროცენტები	(21,259)	(1,262,144)	(1,283,403)
არაფულადი			-
დარიცხული პროცენტები	21,371	1,061,772	1,083,143

ქართული ლარი

	უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებთან	სულ
შერწყმის შედეგად დამატებული		12,746,363	12,746,363
რეკლასიფიკაცია	-	(61,555)	(61,555)
კრედიტორულ დავალიანებასთან გაქვითვა		(1,154,804)	(1,154,804)
სესხებთან გაქვითვა		(2,435,051)	(2,435,051)
სესხებთან გაქვითვა		(2,372,727)	(2,372,727)
საკურსო სხვაობა მოგება/(ზარალი)	26,211	248,250	274,461
2019 წლის 31 დეკემბერი	80,472	17,128,857	17,209,329
ფულადი ნაკადები			-
შემოსულობა	711,921	7,208,698	7,920,619
გადახდები	(857,943)	(8,439,287)	(9,297,230)
გადახდილი პროცენტები	(11,821)	(867,310)	(879,131)
არაფულადი			-
გადახდილი პროცენტი (არაფულადი)		(270)	(270)
დარიცხული პროცენტები	11,848	816,621	828,469
საკურსო სხვაობა მოგება/(ზარალი)	65,523	117,810	183,333
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	15,965,119	15,965,119

30 დაკავშირებული მხარეები

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

30.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი, რომელიც ფლობს 90%-ს. საბოლოო დედა კომპანია არის აი-ბი-ჯი ჰოლდინგი, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში და მდებარეობს დიდუბე ჩუღურეთის რაიონი, თბილისი, საქართველო და გამოსცემს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგენს. საბოლოო მკონტროლებელი მხარეები არიან: ტარიელ ხეჩიკაშვილი - 24%, ეკატერინე ინასარიძე - 29.22%, თამარ გვაზავა - 10.89%, მადონა თამაზაშვილი - 10.89%, სს რედი კაპიტალი - 20%, სნეჟანა კოტოვა - 5%.

30.2 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ქართული ლარი

ტრანზაქციები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
დედა კომპანია და საბოლოო დედა კომპანია		
მომსახურების გაწევა	126	1,168
სესხის აღება	6,770,822	8,392,818
მარაგების შესყიდვა	648	8,138
მომსახურების შესყიდვა	168,155	201,576
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	-	2,390,443
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	370,174	692,112

საერთო კონტროლს ქვეშ მყოფი საწარმოები		
საქონლის რეალიზაცია	1,450,206	3,046,075
მომსახურების გაწევა	292	1,647
მარაგების შესყიდვა	623,742	736,776
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	-	633
მომსახურების შესყიდვა	138,915	21,484

ქართული ლარი

ბალანსები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
-----------	---------------------------	---------------------------

დედა კომპანია და საბოლოო დედა კომპანია		
გაცემული სესხები	14,951,541	12,868,835
მიღებული ავანსები	365,453	765,098
მიღებული სესხები	51,040	51,040
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,040	-

საერთო კონტროლს ქვეშ მყოფი საწარმოები		
მიღებული ავანსები	-	309,938
გადახდილი ავანსები	-	42,982
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,593,286	3,754,568
მიღებული სესხები	14,700	14,700
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	493,577	486,211

30.3 ტრანზაქციები ხელმძღვანელებთან და ოჯახის ახლო წევრებთან

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დირექტორებს და მათი ოჯახის ახლო წევრებს არ ქონიათ მნიშვნელოვანი წილი შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფში.

მმართველმა ხელმძღვანელებმა 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	88,557	54,264