

ფინანსური ანგარიშგება და კომპილაციის რეპორტი

შპს „კავკასიის ავტო ცენტრი“

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
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის 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 „კავკასიის ავტო ცენტრის“ ხელმძღვანელობას

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „კავკასიის ავტო ცენტრის“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების კომპილაცია თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურებების საერთაშორისო სტანდარტის 4410 (გადასინჯული), „კომპილაციური გარიგებების“ შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში რათა დაგხმარებოდით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად მომზადებასა და წარდგენაში. გარიგების შესრულებისას დავიცავით შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის: პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტეციის და საქმისადმი კეთილსინდისიერი მიდგომის.

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

ვინაიდან კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვევალება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის მიზნებისთვის თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სიზუსტისა და სისრულის შემოწმება. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის დასკვნას იმის თაობაზე, არის თუ არა მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს)-ის შესაბამისად.

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	154,305	168,014
აქტივის გამოყენების უფლება	5	364,180	-
არამატერიალური აქტივები		5	20
		518,490	168,034
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	9,052	70,013
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	550,807	570,475
საგადასახადო აქტივი		17,466	7,832
გადახდილი ავანსები	9	28,392	29,550
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	10	29,960	35,287
		635,677	713,157
სულ აქტივები		1,154,167	881,191
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		(5,200,040)	(5,093,607)
		(5,199,940)	(5,093,507)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
იჯარა	13	295,009	-
		295,009	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	290,662	591,746
მიღებული ავანსები		1,005	505
სესხები	12	5,702,220	5,382,447
იჯარა	13	65,211	-
		6,059,098	5,974,698
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,154,167	881,191

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 დეკემბერს:

მირიან ქორქაშვილი

დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-30 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი		2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
	შენიშვნა		
შემოსავალი	14	946,950	1,109,657
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	15	(201,931)	(390,094)
საერთო მოგება		745,019	719,563
სხვა შემოსავალი		19,606	2,028
სადისტრიბუციო და მარკეტინგული ხარჯები	17	(21,671)	(2,056)
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(586,216)	(679,304)
სხვა ხარჯები	18	(226,073)	(2,084,728)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(69,335)	(2,044,497)
ფინანსური ხარჯი	19	(40,898)	(183,757)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	20	3,800	-
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(106,433)	(2,228,254)
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/აღდგენა		-	-
წლის ზარალი		(106,433)	(2,228,254)
სხვა მთლიანი სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(106,433)	(2,228,254)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 8-30 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებ ული ზარალი	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	100	(2,865,353)	(2,865,253)
წლის ზარალი	-	(2,228,254)	(2,228,254)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(2,228,254)	(2,228,254)
2019 წლის 31 დეკემბერი	100	(5,093,607)	(5,093,507)
წლის ზარალი	-	(106,433)	(106,433)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(106,433)	(106,433)
2020 წლის 31 დეკემბერი	100	(5,200,040)	(5,199,940)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 8-30 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით
შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშ ნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
საიჯარო შემოსავალი		905,542	1,226,418
გადახდილი ხელფასები		(213,789)	(286,227)
გადახდილი იჯარის ხარჯი	13	(433,228)	(80,399)
გადახდა საწვავის შემენისთვის		(15,661)	(21,902)
კომუნალური ხარჯი		(40,132)	(41,742)
გადახდილი საკომუნიკაციო ხარჯები		(14,170)	(16,636)
გადახდილი დაზღვევა		(6,867)	(7,440)
გადახდილი გადასახადები		(189,374)	(206,201)
გადახდილი საბანკო მომსახურება		(2,632)	(1,723)
სხვა გადახდები		(275,325)	(299,064)
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		<i>(285,636)</i>	<i>265,084</i>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	28	715,251	-
სესხების გადახდა	28	(365,763)	(80,827)
გადახდილი პროცენტები	28	(68,828)	(186,179)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		280,660	(267,006)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წმინდა კლება		(4,976)	(1,922)
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე		(351)	1
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში		35,287	37,208
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს		29,960	35,287

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 8-30 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით
შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კავკასიის ავტო ცენტრი“ (კომპანია) (რეგისტრაციის ნომერი სამეწარმეო რეესტრში: 426517254) დაარსდა საქართველოში 2011 წელს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული მიწის ნაკვეთები მესამე პირებისგან და იჯარით გასცემს როგორც ავტომობილების პარკირების ზონას, რომელიც არის რუსთავის საერთაშორისო ავტობაზრობის ტერიტორიის ნაწილი.

შპს „კავკასიის ავტო ცენტრის“ იურიდიული მისამართია: კრწანისის ტერიტორია, გარდაბანი, საქართველო.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2020 წელს შეადგენდა 30 თანამშრომელს (2019: 33 თანამშრომელს).

კომპანიის აქციონერი 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფი“.

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 ანგარიშვალდებულების 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 საბჭოს (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 მომხმარებლისათვის. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ქართულ ლარში.

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 21-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 საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების 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 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 კონტრაქტები
- 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

მიწა და შენობა-ნაგებობები, რომლებიც განსაზღვრულია ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შემენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალ-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:

შენობა-ნაგებობები	- 20 წელი
მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა	- 5 წელი
ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	- 5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 8 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.

ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ან ემატება სხვა აქტივის თვითღირებულებას წრფივი მეთოდით შესაბამისი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრელი სასიცოცხლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება და ხდება მათი ყოველწლიური ტესტირება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ექვემდებარებიან, გაუფასურებაზე ტესტს გადიან მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

როცა გაუფასურების ზარალის ანუღირება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანუღირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანუღირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.5 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება, რომელიც არის ქონება, რომელსაც ფლობენ საიჯარო შემოსავლების მიღების ან/და კაპიტალის ღირებულების ზრდის მიზნით, საწყის ეტაპზე ფასდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით. პირველადი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი და საოპერაციო ხარჯები შედის შემოსავლებსა და სხვა ხარჯებში.

3.6 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი კონტრაქტისთვის, კომპანია განიხილავს არის თუ არა, ან შეიცავს, თუ არა ხელშეკრულება იჯარას. იჯარა განიმარტება, როგორც "ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების სანაცვლოდ.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების 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, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან კომპანიის ზღერული სასესხო განაკვეთის საშუალებით.

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, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

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

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

კომპანია, როგორც მეიჯარე, თავის იჯარას აკლასიფიცირებს, როგორც საოპერაციო, ისე ფინანსურ იჯარად.

ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირება ხდება, თუ იგი საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს გადასცემს, საწინააღმდეგო შემთხვევაში კი იგი კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა.

3.7 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 საბალანსო ღირებულებასა 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.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და ჩამოწერა

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

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

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 აქტივების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნა 23.2-ში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება

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

- 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 და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები და გაცემული სესხები 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 აღრიცხვის მოთხოვნები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებენ უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაგვლებს ბაზს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალ 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 მიერ 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 8 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 ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 23.2-ში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია დამფუძნებლებისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაკუთრებული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში წარდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით.

3.9 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ხელზე არსებულ ნაღდ ფულს და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

3.10 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის საწესდებო კაპიტალში (საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში იმდენად, რამდენადაც კომპანიის დამფუძნებლებმა განახორციელეს ფაქტობრივი შენატანები.

გაუნაწილებელი მოგება მოიცავს ყველა მიმდინარე და წინა პერიოდის გაუნაწილებელ ზარალს.

მშობელი კომპანიის მფლობელებთან დაკავშირებული ყველა ტრანზაქცია აღრიცხულია საკუთარ კაპიტალში დამოუკიდებლად.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება/(ჩათვლა) დასაბეგრ წლიურ შემოსავალზე, ანგარიშების 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 გაუნაწილებელ მოგებაზე, ხოლო 15% განაკვეთით განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად 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 იხვერება 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 გასამრჯელოები

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

ბონუსები

ბონუსების გადახდების სავარაუდო ღირებულება აღიარებულია, მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს ამჟამინდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ასეთი გადახდები წარსული მოვლენების შედეგად და შეიძლება შესრულდეს ვალდებულების საიმედო შეფასება.

ამჟამინდელი ვალდებულება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც სუბიექტს არ აქვს რეალისტური ალტერნატივა, გარდა გადახდისა.

3.13 შემოსავალი

შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საოპერაციო იჯარიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შესრულოს 5 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.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით. აქტივის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც (ან როგორც) მომხმარებელი მიიღებს კონტროლს ამ აქტივზე.

კომპანიის შემოსავლის მიღების ძირითადი წყაროა საიჯარო შემოსავალი.

კომპანია იჯარით გასცემს მიწის ნაკვეთს რუსთავეში, რომელიც არის რუსთავის საერთაშორისო ავტობაზრობის ტერიტორიის შემადგენელი ნაწილი. აღნიშნული მიწის ნაკვეთები მიღებულია იჯარით მესამე პირებისგან.

საიჯარო შემოსავლები აღიარებულია შემოსავლად დროის გარკვეული მომენტისათვის.

იმის დასადგენად, თუ რა მომენტში მიიღებს კლიენტი დაპირებულ აქტივზე კონტროლს და შესასრულებს 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	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავიჯი და საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>				
2019 წლის 1 იანვარი	49,492	302,210	-	351,702
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებიდან	-	111,413	-	111,413
შემოსვლა	1,115	58,130		59,245
2019 წლის 31 დეკემბერი	50,607	471,753	-	522,360
შემოსვლა	-	2,737	12,808	15,545
2020 წლის 31 დეკემბერი	50,607	474,490	12,808	537,905
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>				
2019 წლის 1 იანვარი	37,464	208,756	-	246,220
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებიდან	-	92,699	-	92,699
წლის ცვეთა	8,493	6,934	-	15,427
2019 წლის 31 დეკემბერი	45,957	308,389	-	354,346
წლის ცვეთა	2,657	24,035	2,562	29,254
2020 წლის 31 დეკემბერი	48,614	332,424	2,562	383,600
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
2019 წლის 31 დეკემბერი	4,650	163,364	-	168,014
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,993	142,066	10,246	154,305

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 154,305 ჩადებულია სესხების უზრუნველსაყოფად (2019 წლის 31 დეკემბერი: 168,014 ლარი).

ცვეთის ხარჯი აღრიცხულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში (იხილეთ შენიშვნა 16).

5 აქტივის გამოყენების უფლება

ქართული ლარი	მიწა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>		
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-
შემოსვლა	370,801	370,801
2020 წლის 31 დეკემბერი	370,801	370,801
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>		
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-
წლის ცვეთა	6,621	6,621
2020 წლის 31 დეკემბერი	6,621	6,621
<i>საბალანსო ღირებულება</i>		
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	364,180	364,180

ცვდის ხარჯი აღრიცხულია გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში (იხილეთ შენიშვნა 15).

6 საინვესტიციო ქონება

ქართული ლარი

	2020	2019
საბალანსო ღირებულება		
ნაშთი წლის დასაწყისში	-	3,349,647
გაყიდვა	-	(3,285,130)
წლის ხარჯი	-	(45,804)
გადატანა ძირითად საშუალებებში	-	(18,713)
ნაშთი წლის ბოლოს	-	-

2019 წლის განმავლობაში სს თიბისი ბანკმა (შშ-შელი საწარმოს კრედიტორი) გაყიდა კომპანიის კუთვნილი 14,073 კვ.მ მიწის ნაკვეთი (იპოთეკის საგანი), აქედან გამომდინარე კომპანიამ შეწყვიტა საინვესტიციო ქონების აღიარება, შეამცირა მშობელი საწარმოდან მიღებული სესხები და აღიარა იპოთეკის საგნის საკუთრებაში გადაცემიდან მიღებული ზარალი. იხილეთ შენიშვნა 18.

7 მარაგები

ქართული ლარი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ავტომობილები	-	59,847
სხვა	9,052	10,166
	9,052	70,013

ყველა მარაგი ჩადებულია ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით.

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართული ლარი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
მოთხოვნები ავტომობილების გაყიდვიდან	20,911	-
მოთხოვნები საოპერაციო იჯარიდან	696,398	736,977
გაუფასურების ანარიცხი	(166,502)	(166,502)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	550,807	570,475

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	166,502	166,502
წლის განმავლობაში აღიარებული ზარალის რეზერვი	188,851	-
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი მოთხოვნები	(188,851)	-
ზარალის რეზერვი 31 დეკემბრისთვის	166,502	166,502

შენიშვნა 24 (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 24 (ა)-ში.

9 გადახდილი ავანსები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები ხარჯებისთვის (ანგარიშვალდებული პირები)	1,513	1,513
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	19,642	21,432
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები ავანსად	3,612	2,979
სხვა	3,625	3,626
	28,392	29,550

10 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფული ხელზე	13,226	15,953
საბანკო ანგარიშები	16,734	19,334
	29,960	35,287

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 24-ში.

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
საიჯარო ვალდებულებები (საიჯარო გადასახადები)	137,418	471,339
სხვა	153,244	120,407
	290,662	591,746

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 24 (ა)-ში.

12 სესხები

ქართული ლარი

მიმდინარე

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	704,078	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები მშობელი საწარმოსგან	4,998,142	5,382,447
	5,702,220	5,382,447

უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები 2020 წელს დენომინირებულია ევროში, სრულდება 1 წელიწადში და ატარებს საშუალო შეწონილ საპროცენტო განაკვეთს, წლიური 10% ოდენობით.

სესხები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 24-ში.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთისა და უცხოური ვალუტის რისკების ზემოქმედების შესახებ მეტი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 24.

13 იჯარა

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემდეგი სახით:

ქართული ლარი

2020 წლის 31

2019 წლის 31

	დეკემბერი	დეკემბერი
მიმდინარე	65,211	-
გრძელვადიანი	295,009	-
	360,220	-

კომპანია იჯარით გასცემს მიწის ნაკვეთებს. მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის გარდა, თითოეული იჯარა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვლადი იჯარის გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე (კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ წილზე დამოკიდებული საიჯარო გადახდები) გამოირიცხება საიჯარო ვალდებულებებისა და აქტივების საწყისი შეფასებიდან. კომპანია აღრიცხავს აქტივის გამოყენების უფლებას თანმიმდევრული წესით ძირითად საშუალებებში (იხილეთ შენიშვნა 4).

თითოეული იჯარა აწესებს ზოგად შეზღუდვას, რომ თუკი კომპანიას ხელშეკრულებით არ აქვს აქტივის ქვეიჯარით გაცემის უფლება, აქტივით სარგებლობა შეუძლია მხოლოდ კომპანიას. იჯარა ან არაგაუქმებადია, ან მისი გაუქმება შესაძლებელია მხოლოდ შეწყვეტის საფასურის გადახდის შემთხვევაში. კომპანიას ეკრძალება იჯარით გაცემული აქტივის გაყიდვა ან დაგირავება უზრუნველსაყოფად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აღწერს კომპანიის საიჯარო აქტივობების ბუნებას, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული აქტივების გამოყენების უფლების ტიპების მიხედვით:

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარით აღებული აქტივები	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი	დარჩენილი იჯარის საშუალო ვადა	იჯარების რაოდენობა ვადის გაგრძელების უფლებით	იჯარების რაოდენობა ვადის შესყიდვის უფლებით	იჯარების რაოდენობა ინდექსით ან დაკავშირებული ცვლადი გადახდებით	
						იჯარების რაოდენობა შეწყვეტის უფლებით	
მიწა	-	5	5	-	-	-	-

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია შესაბამისი აქტივებით. მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

ქართული ლარი

	მინიმალური საიჯარო გადახდები	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ერთ წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	(98,298)	-
ფინანსური ხარჯები	33,087	-
	(65,211)	-
ორიდან ხუთ წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	(352,235)	-
ფინანსური ხარჯები	57,226	-
	(295,009)	-
წმინდა დღევანდელი ღირებულება	(360,220)	-

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	104,252	321,667

2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით იჯარის დასაფარად ფულადი სახსრების მთლიანმა გადინებამ შეადგინა 433,228 ლარი (2019: 80,399 ლარი).

2019 წლის განმავლობაში სს თიბისი ბანკმა (შშ-შეიქმნა საწარმოს კრედიტორი) გაყიდა კომპანიის კუთვნილი 14,073 კვ.მ მიწის ნაკვეთი (იპოთეკის ობიექტი), რომელიც კომპანიამ უკუიჯარით მიიღო ბანკისგან და რომელიც არ შედის საიჯარო ვალდებულებებში, რადგან წარმოადგენს მოკლევადიან იჯარას.

14 შემოსავალი

ქართული ლარი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
საიჯარო შემოსავალი	875,345	997,973
ავტომობილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	20,911	-
სხვა	50,694	111,684
	946,950	1,109,657

15 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ქართული ლარი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	142,084	390,094
გაყიდული ავტომობილების თვითღირებულება	59,847	-
	201,931	390,094

16 ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
თანამშრომელთა ხელფასის ხარჯი	280,305	307,154
საკონსულტაციო მომსახურება	98,556	73,775
დაცვის მომსახურება	49,929	52,881
კომუნალური ხარჯი	40,605	52,629
ცვეთა და ამორტიზაცია	29,269	61,590
საწვავის ხარჯი	17,138	20,425
საკომუნიკაციო ხარჯი	13,052	13,228
სადაზღვევო ხარჯი	3,100	985
საბანკო მომსახურების ხარჯი	2,643	1,723
რემონტი და ტექნომსახურება	2,060	2,021
საკანცელარიო ხარჯი	670	2,526
სხვა	48,889	90,367
	586,216	679,304

17 სადისტრიბუციო და მარკეტინგის ხარჯი

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი	20,940	326
წარმომადგენლობითი ხარჯი	731	1,730
	21,671	2,056

18 სხვა ხარჯები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
უიმედო ვალების ხარჯი	188,851	-
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	1,774	6,067
იპოთეკის საგნის კრედიტორზე საკუთრებაში გადაცემიდან გამოწვეული ზარალი	-	2,034,886
სხვა	34,388	43,775
	226,073	2,084,728

2019 წლის განმავლობაში სს თიბისი ბანკმა (მშობელი საწარმოს კრედიტორი) გაყიდა კომპანიის კუთვნილი 14,073 კვ.მ მიწის ნაკვეთი (იპოთეკის საგანი), აქედან გამომდინარე კომპანიამ შეწყვიტა საინვესტიციო ქონების აღიარება, შეამცირა მშობელი საწარმოდან მიღებული სესხები და აღიარა იპოთეკის საგნის საკუთრებაში გადაცემიდან მიღებული ზარალი. იხილეთ შენიშვნები 6 და 13.

19 ფინანსური ხარჯები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო გარიგებებზე	3,045	-
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი	37,853	183,757
სულ ფინანსური ხარჯი	40,898	183,757

20 საკუროს სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/(ზარალი)

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით	(350)	-
ფინანსური ვალდებულებები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით	4,150	-
	<u>3,800</u>	<u>-</u>

21 შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიამ სრულად დაფარა უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები, რომელიც აღწერილია შენიშვნა 12-ში.

22 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.

22.1 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.

22.2 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.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი აქტივობების ინდიკატორები, რომლებიც შეიძლება მიუთითებდეს კომპანიის ფუნქციონირებადობის გაგრძელების სირთულეზე, აღწერილია ქვემოთ:

ქვემოთ აღნიშნული საკითხების მიუხედავად, კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიას აქვს უნარი შეამციროს მნიშვნელოვანი ზარალი და არ ემუქრება საფრთხე მის უნარს რომ გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ეს დაშვებები ეფუძნება შემდეგ განხილვებსა და ანალიზს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება გვიჩვენებს მნიშვნელოვან დაგროვილ ზარალს 2020 წლის 31 დეკემბერსა (5.2 მილიონი ლარი) და 2019 წლის 31 დეკემბერს (5.1 მილიონი ლარი). კომპანიის ჰქონდა მნიშვნელოვანი წმინდა ზარალი 2020 წლის (0.1 მილიონი ლარი) და 2019 წლის (2.2 მილიონი ლარი) განმავლობაში.

კომპანიის მენეჯმენტის მოსაზრებით, 2020 წლის წმინდა ზარალი ძირითადად გამოწვეულია მშობელი საწარმოს მიერ გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებიდან და არ არის დაკავშირებული კომპანიის საოპერაციო საქმიანობასთან. როგორც აღწერილი ზემოთ, კომპანიას 2020 წლის განმავლობაში ჰქონდა წმინდა ზარალი 0.1 მილიონი ლარის ოდენობით. როგორც აღწერილია შენიშვნა 16-ში, 2020 წლის 31

დეკემბრისთვის საკონსულტაციო მომსახურება შეადგენდა 98,556 ქართულ ლარს, რომელიც ძირითადად წარმოადგენს მშობელი საწარმოს მიერ გაწეულ საკონსულტაციო მომსახურებას. (იხილეთ შენიშვნა 29.2)

2019 წლის განმავლობაში სს თიბისი ბანკმა (მშობელი საწარმოს კრედიტორი) გაყიდა კომპანიის კუთვნილი 14,073 კვ.მ მიწის ნაკვეთი (იპოთეკის ობიექტი), რომელიც ახლა იჯარით არის აღებული ბანკისგან, თუ მენეჯმენტი ვერ აწარმოებს მოლაპარაკებას ზემოაღნიშნულ მიწის ნაკვეთზე ბანკთან და სხვა მიწის ნაკვეთის მფლობელთან, ამან შესაძლოა კრიტიკულად უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების უნარზე.

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

თუმცა, როგორც აღწერილია მე-13 შენიშვნაში, კომპანიას აქვს გრძელვადიანი იჯარის ხელშეკრულება მიწაზე. მენეჯმენტი მოელის, რომ მომავალში ისინი გააგრძელებენ სტაბილურ გრძელვადიან ურთიერთობას მიწის მესაკუთრესთან, რაც შეამცირებს რისკებს, რომლებიც ექვეყნე აყენებს კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების უნარს.

23 ფინანსური ინსტრუმენტები

23.1 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 შენიშვნაში 3.8.

23.2 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
ამორტიზებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	550,807	570,475
ფული და ფულის ექვივალენტები	29,960	35,287
სულ ფინანსური აქტივები	580,767	605,762

ფინანსური ვალდებულებები

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულება		
სესხები	5,702,220	5,382,447
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	290,662	591,746
საიჯარო ვალდებულებები	360,220	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,353,102	5,974,193

24 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 უმეტესი ნაწილი ხორციელდება ქართულ ლარში. ვალუტის გაცვლით კურსების ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებებიდან, რომლებიც ძირითადად დენომინირებულია აშშ დოლარსა და ევროში და სესხებიდან, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში.

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****აშშ დოლარი****ევრო****ფინანსური ვალდებულებები**

საიჯარო ვალდებულებები

360,220

-

სესხები

-

704,078

წმინდა პოზიცია

(360,220)

(704,078)

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

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

ქართული ლარი**აშშ დოლარის გავლენა****ევროს გავლენა****2020****2019****2020****2019**

მოგება/ზარალი

(54,033)

-

(105,612)

-

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

b) 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.

c) 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 ინტიტუტებში.

მიმდინარე საკრედიტო რისკი იმართება ხანდაზმულობის ანალიზის საფუძველზე.

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.

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 დაჯგუფებული იქნენ განვლილი დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო პროფილზე ბოლო 48 თვის მანძილზე 2020 წლის 31 დეკემბრამდე და 2020 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 სფი ინფლაცია არის ყველაზე შესაბამისი ფაქტორი 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 მნიშვნელოვანად.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება (ე.ი წყდება აღიარება), როდესაც არ არსებობს გონივრული ანაზღაურების მოლოდინი.

d) 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 მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივარებული 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	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		10%	11.3%	
6 თვეზე ნაკლები	290,662	49,149	5,033,346	5,373,157
6 თვიდან 1 წლამდე	-	49,149	739,281	788,430
1-5 წლამდე	-	352,235	-	352,235
	290,662	450,533	5,772,627	6,513,822

2019

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		11.5%	
6 თვეზე ნაკლები	591,746	5,382,447	5,974,193
	591,746	5,382,447	5,974,193

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

25 სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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 ვალდებულების; და
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდებიან (არასაბაზრო მონაცემები).

25.1 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 (არასაბანკო) სესხების გადახდების ზუსტ დროსა და რაოდენობას, ამის ნაცვლად გადახდები ხორციელდება როდესაც/თუ თავისუფალი ფული ხელმისაწვდომია კომპანიისათვის და ხშირად გადახდები ყოვნიდება 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.

25.2 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.

26 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და აქციონერებსაც ადეკვატური უპუგება აჩვენოს.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება მფლობელთა კაპიტალისგან, რომელიც თავის თავში მოიცავს რეზერვებს და აკუმულირებულ მოგებას, რომელიც გამჟღავნებულია შენიშვნა 12-ში.

მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნებს, რათა შეინარჩუნოს ეფექტური საერთო ფინანსური სტრუქტურა, ზედმეტი ლევრეჯის თავიდან აცილებით.

27 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

27.1 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.

27.2 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, 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.

28 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი კომპანიის ვალდებულებების ცვლილება კლასიფიცირებულია როგორც მოცემულია ქვემოთ:

ქართული ლარი	ბანკის სესხები	დაკავშირებული მხარეების სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	-	6,715,940	-	6,715,940
<i>ფულადი ნაკადები</i>				
შემოსულობა	-	-	-	-
გადახდები	-	(80,827)	-	(80,827)
გადახდილი პროცენტები	-	(186,179)	-	(186,179)
<i>არაფულადი</i>				
დარიცხული პროცენტები	-	183,757	-	183,757
ძირითადი საშუალებებთან ურთიერთგადაფარვა	-	(1,250,244)	-	(1,250,244)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	5,382,447	-	5,382,447
<i>ფულადი ნაკადები</i>				

ქართული ლარი	ბანკის სესხები	დაკავშირებული მხარეების სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
შემოსულობა	702,818	12,433	-	715,251
გადახდები	-	(365,763)	(3,589)	(369,352)
გადახდილი პროცენტები	-	(68,828)	(3,045)	(71,873)
არაფულადი				
საიჯარო ვალდებულების საწყისი აღიარება	-	-	370,801	370,801
დარიცხული პროცენტები	-	37,853	3,045	40,898
გადასახადები			(1,638)	(1,638)
საკურსო სხვაობა მოგება/(ზარალი)	1,260	-	(5,354)	(4,094)
2020 წლის 31 დეკემბერი	704,078	4,998,142	360,220	6,062,440

29 დაკავშირებული მხარეები

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

29.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფი“, რომელიც ფლობს კომპანიის აქციების 100%-ს. კომპანიის საბოლოო მშობელი არის შპს „აი-ბი-ჯი ჰოლდინგი“, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში, მდებარეობს თბილისში, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონში და აწარმოებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა: ტარიელ ხეჩიკაშვილი - 24%, ეკატერინე ინასარიძე - 29,22%; თამარ გვაზავა - 10,89%; მადონა თამაზაშვილი - 10,89%; სს „რედი კაპიტალი“ - 20%, სნეჟანა კოტოვა - 5%.

29.2 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ანგარიშგების თარიღისთვის ჰქონდა შემდეგი ბალანსები:

ქართული ლარი ტრანზაქციები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მშობელი საწარმო		
შემოსავალი სესხებიდან	12,433	-
მომსახურების შეძენა	90,000	67,500
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	37,853	183,757
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	12,808	-
მომსახურების შეძენა	1,703	239,072

ქართული ლარი ბალანსები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მშობელი საწარმო		
მიღებული სესხები	4,998,142	5,382,447
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,850	9,937
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	91,737	471,616

29.3 ტრანზაქციები ხელმძღვანელებთან და ოჯახის ახლო წევრებთან

კომპანიის დირექტორებს და მათ ახლო ოჯახის წევრებს 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის არ ჰქონდათ მნიშვნელოვანი წილი შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფში“.

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

ქართული ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და ბონუსები	60,691	64,068