

სააქციო საზოგადოება

„კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

სს “კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
1 ჯგუფი და მისი საქმიანობა	6
2 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6
3 ძირითადი საშუალებები	16
4 არამატერიალური აქტივები.....	17
5 გუდვილი.....	17
6 ფული და ფულის ეკვივალენტები	18
7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	18
8 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	18
9 მიღებული სესხები	19
10 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	19
11 საგადასახადო აქტივი	19
12 ამონაგები	19
13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19
14 წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან / წმინდა მოგება / (ზარალი) ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	20
15 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
16 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ.....	20
17 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	20

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	5.872.887	3.305.900
არამატერიალური აქტივები	4	9.001	11.470
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5.881.888	3.317.370
მიმდინარე აქტივები			
გუდვილი	5	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	504.756	1.018.255
დარიცხული მოთხოვნები		92.965	83.670
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1.052.929	799.605
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	9.201.621	5.942.556
საგადასახადო აქტივები	11	1.389.291	1.111.059
გადახდილი ავანსები		437.706	16.564
სულ მიმდინარე აქტივები		12.679.268	8.971.710
სულ აქტივები		18.561.156	12.289.080
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		952.861	952.861
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		(919.800)	(3.004.674)
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		(865.165)	(865.165)
სულ კაპიტალი		(832.104)	(2.916.978)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	6.947.745	7.551.588
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6.947.745	7.551.588
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	2.403.293	524.522
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	9.872.434	6.961.783
დარიცხული ვალდებულებები		21.250	18.182
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გადასახდელი პროცენტი	9	148.538	149.983
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12.445.515	7.654.470
სულ ვალდებულებები		19.393.260	15.206.058
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		18.561.156	12.289.080

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 2 სექტემბერს.

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	5.872.887	3.305.900
არამატერიალური აქტივები	4	9.001	11.470
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5.881.888	3.317.370
მიმდინარე აქტივები			
გუდვილი	5	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	504.756	1.018.255
დარიცხული მოთხოვნები		92.965	83.670
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1.052.929	799.605
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	9.201.621	5.942.556
საგადასახადო აქტივები	11	1.389.291	1.111.059
გადახდილი ავანსები		437.706	16.564
სულ მიმდინარე აქტივები		12.679.268	8.971.710
სულ აქტივები		18.561.156	12.289.080
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		952.861	952.861
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		(919.800)	(3.004.674)
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		(865.165)	(865.165)
სულ კაპიტალი		(832.104)	(2.916.978)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	6.947.745	7.551.588
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6.947.745	7.551.588
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	2.403.293	524.522
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	9.872.434	6.961.783
დარიცხული ვალდებულებები		21.250	18.182
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გადასახდელი პროცენტი	9	148.538	149.983
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12.445.515	7.654.470
სულ ვალდებულებები		19.393.260	15.206.058
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		18.561.156	12.289.080

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 2 სექტემბერს.

ზურაბ მელიქიძე
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	12	10.523.751	5.579.158
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(5.706.677)	(3.832.309)
საერთო მოგება		4.817.074	1.746.849
დასაქმებულთა ანაზღაურება, წმინდა (საშემოსავლო გადასახადის შეღავათის გათვალისწინებით)		(2.357.260)	(1.469.562)
საპროცენტო ხარჯი		(637.180)	(434.134)
იჯარის ხარჯი		(192.045)	(194.240)
მიწოდების ხარჯები		(110.518)	(39.643)
ცვეთა და ამორტიზაცია	3 / 4	(70.429)	(29.118)
საპროცენტო შემოსავალი		10.130	57.898
სხვა შემოსავლები		383.894	80.037
სხვა ხარჯები		(321.992)	(350.266)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3.295.400)	(2.379.028)
საოპერაციო მოგება		1.521.674	(632.179)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან / წმინდა მოგება / (ზარალი)	14	563.200	(746.317)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან			
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		2.084.874	(1.378.496)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		2.084.874	(1.378.496)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 2 სექტემბერს.

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კავკაზუს ოტომოტივ რითეილ“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	12	10.523.751	5.579.158
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(5.706.677)	(3.832.309)
საერთო მოგება		4.817.074	1.746.849
დასაქმებულთა ანაზღაურება, წმინდა (საშემოსავლო გადასახადის შეღავათის გათვალისწინებით)		(2.357.260)	(1.469.562)
საპროცენტო ხარჯი		(637.180)	(434.134)
იჯარის ხარჯი		(192.045)	(194.240)
მიწოდების ხარჯები		(110.518)	(39.643)
ცვეთა და ამორტიზაცია	3 / 4	(70.429)	(29.118)
საპროცენტო შემოსავალი		10.130	57.898
სხვა შემოსავლები		383.894	80.037
სხვა ხარჯები		(321.992)	(350.266)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3.295.400)	(2.379.028)
საოპერაციო მოგება		1.521.674	(632.179)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან / წმინდა მოგება / (ზარალი)	14	563.200	(746.317)
მირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		2.084.874	(1.378.496)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		2.084.874	(1.378.496)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 2 სექტემბერს.

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	87.696	(1.626.178)	(1.538.482)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1.378.496)	(1.378.496)
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	87.696	(3.004.674)	(2.916.978)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2.084.874	2.084.874
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	87.696	(919.800)	(832.104)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 2 სექტემბერს.

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კავკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	87.696	(1.626.178)	(1.538.482)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1.378.496)	(1.378.496)
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	87.696	(3.004.674)	(2.916.978)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2.084.874	2.084.874
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	87.696	(919.800)	(832.104)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 2 სექტემბერს.

ზურაბ მედეძი
დირექტორი



ეკატერინე დევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება / (ზარალი)	2.084.874	(1.378.496)
კორექტირებები:	133.289	1.488.142
ცვეთა და ამორტიზაცია	70.429	29.118
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა / რეალიზაციის მიღებული (ნამეტი) / ზარალი	(591)	345.907
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	(399)	(10.972)
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(563.200)	747.853
საპროცენტო ხარჯი	(126.957)	(367.366)
საპროცენტო შემოსავალი	754.007	743.602
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:	(2.768.552)	908.344
ცვლილება დარიცხულ მოთხოვნებში	-	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	(1.349.964)	213.464
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(3.259.065)	(2.749.468)
ცვლილება გადასახადებში	(278.232)	(716.737)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	(421.142)	115.319
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	2.536.870	4.041.338
ცვლილება დარიცხულ ვალდებულებებში	2.981	4.428
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(550.389)	1.017.990
პროცენტის გადახდა	(638.625)	(432.676)
პროცენტის მიღება	835	177
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1.188.179)	585.491
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(2.646.142)	(2.114.781)
ძირითადი საშუალების გასვლა	11.787	46.891
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2.634.355)	(2.067.890)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის გაცემა	(2.115.515)	(19.000)
გაცემული სესხის მიღება	3.792.913	11.008
სესხის მიღება	21.711.040	10.958.561
სესხის გადახდა	(20.139.226)	(8.529.234)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	3.249.212	2.421.335
ნაშთი წლის დასაწყისში	1.018.255	70.588
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	59.823	8.731
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(573.322)	938.936
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	504.756	1.018.255

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 2 სექტემბერს.

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება / (ზარალი)	2.084.874	(1.378.496)
კორექტირებები:	133.289	1.488.142
ცვეთა და ამორტიზაცია	70.429	29.118
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა / რეალიზაციის მიღებული (ნამეტი) / ზარალი	(591)	345.907
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	(399)	(10.972)
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(563.200)	747.853
საპროცენტო ხარჯი	(126.957)	(367.366)
საპროცენტო შემოსავალი	754.007	743.602
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:	(2.768.552)	908.344
ცვლილება დარიცხულ მოთხოვნებში	-	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	(1.349.964)	213.464
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(3.259.065)	(2.749.468)
ცვლილება გადასახადებში	(278.232)	(716.737)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	(421.142)	115.319
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	2.536.870	4.041.338
ცვლილება დარიცხულ ვალდებულებებში	2.981	4.428
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(550.389)	1.017.990
პროცენტის გადახდა	(638.625)	(432.676)
პროცენტის მიღება	835	177
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1.188.179)	585.491
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(2.646.142)	(2.114.781)
ძირითადი საშუალების გასვლა	11.787	46.891
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2.634.355)	(2.067.890)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის გაცემა	(2.115.515)	(19.000)
გაცემული სესხის მიღება	3.792.913	11.008
სესხის მიღება	21.711.040	10.958.561
სესხის გადახდა	(20.139.226)	(8.529.234)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	3.249.212	2.421.335
ნაშთი წლის დასაწყისში	1.018.255	70.588
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	59.823	8.731
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(573.322)	938.936
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	504.756	1.018.255

მომზადებულია ხელმოწერის საბუთით 2022 წლის 2 სექტემბერს.

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1 ჯგუფი და მისი საქმიანობა

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავტოსატრანსპორტო საშუალებების საბურავებისა და საპოხ-საზეთი ლუბრიკანტის მიწოდება და თანმდევი მომსახურების გაწევა.

2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 21 (2020 - 19).

„კომპანია“ 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი საწარმოების (ერთად „ჯგუფი“) მშობელი კომპანიაა:

		წილი	
შვილობილი კომპანია	საქმიანობა	31-12-21	31-12-20
შპს პიტ-სტოპ	მშენებლობა	100%	100%
შპს მეგა ავტო	არააქტიური	100%	100%
შპს სვანეთ ოცდამეერთე	არააქტიური	100%	100%

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

შპს პიტ-სტოპ შეძენილია და კონტროლი მოპოვებულია მშობელი კომპანიის მიერ 2008 წლის 2 მაისს 147.000 ლარად. 2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 15 (2020 - 15).

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

2 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

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

შეფასების საფუძველი

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

საქმიანობის უწყვეტობა

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

კონსოლიდაციის საფუძველი

საწარმოთა გაერთიანება

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

საწარმომ ნებისმიერი საწარმოთა გაერთიანება უნდა ასახოს შეძენის მეთოდით.

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

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

- მოცემულ საწარმოთა გაერთიანებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი.

შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები წარმოადგენენ „ჯგუფის“ მიერ კონტროლირებად ერთეულებს. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, კონტროლის მოპოვების მომენტიდან. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით ანალოგიური ოპერაციებისა და მსგავს ვითარებაში მომხდარი სხვა მოვლენების მიმართ.

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

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

კონსოლიდირებისას გამორიცხული ოპერაციები

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საწარმომ უნდა:

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

შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები

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

სააღრიცხვო პოლიტიკა

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

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

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

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3.5040
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4.0233

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

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

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

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

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

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

გუდვილი

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მყიდველმა საწარმომ შემენის თარიღით:

- უნდა აღიაროს საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შემენილი გუდვილი აქტივად; და

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

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

გარდა შემდეგი აქტივებისა და ვალდებულებებისა:

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

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

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

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

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

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

საგადასახადო აქტივები

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

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

საქართველოს საგადასახადო კანოკმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

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

საწესდებო კაპიტალი

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

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

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

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

შეფასებები და დაშვებები

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

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვეყნებინათ დააყენონ გარიგებები და ჯგუფს დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

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

ძირითადი საშუალებები

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

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

3 ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა	მანქანა- დანადგ არები	ოფისის აღჭურვ ილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტა რი	სატრანს პორტო საშუალებ ები	ამორტიზებადი აქტივები, რომლებიც შეტანილი არ არის სხვა ჯგუფში	სულ
31 დეკემბერი 2019	1.071.805	411.548	199.965	86.189	7.991	6.646	9.429	1.793.573
შეძენა	1.973.266	72.546	4.094	6.310	-	58.564	-	2.114.780
გასვლა	-	(399.47 2)	(6.060)	(13.167)	-	(43.502)	-	(462.201)
31 დეკემბერი 2020	3.045.071	84.623	197.999	79.333	7.991	21.707	9.429	3.446.153
შეძენა	1.847.881	665.156	-	99.398	1.795	31.913	-	2.646.143
გასვლა	-	(12.077)	-	(1.930)	-	-	(2.000)	(16.007)
31 დეკემბერი 2021	4.892.952	737.702	197.999	176.801	9.786	53.620	7.429	6.076.289
31 დეკემბერი 2019	-	(59.514)	(44.357)	(62.459)	(4.731)	(4.459)	(7.527)	(183.047)
ცვეთის ხარჯი	-	(2.141)	(15.254)	(6.801)	(411)	(1.821)	(181)	(26.609)
გასვლა	-	52.598	2.025	10.321	-	4.460	-	69.403
31 დეკემბერი 2020	-	(9.057)	(57.586)	(58.940)	(5.142)	(1.820)	(7.708)	(140.253)
ცვეთის ხარჯი	-	(12.314)	(14.300)	(10.655)	(218)	(30.396)	(77)	(67.960)
გასვლა	-	2.070	-	741	-	-	2.000	4.811
31 დეკემბერი 2021	-	(19.301)	(71.886)	(68.854)	(5.360)	(32.216)	(5.785)	(203.402)
31 დეკემბერი 2019	1.071.805	352.035	155.609	23.729	3.260	2.187	1.902	1.610.526
31 დეკემბერი 2020	3.045.071	75.565	140.413	20.393	2.849	19.887	1.721	3.305.900
31 დეკემბერი 2021	4.892.952	718.400	126.113	107.947	4.426	21.404	1.644	5.872.887

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

4 არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზია - ორის მენეჯერი	სულ
ისტორიული ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29.055	29.055
შეძენა	-	-
გასვლა	-	-
ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29.055	29.055
შეძენა	-	-
გასვლა	-	-
ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29.055	29.055
დაგროვილი ამორტიზაცია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15.078	15.078
ამორტიზაციის ხარჯის წლის განმავლობაში	2.507	2.507
გასვლაზე ელიმინირებული ამორტიზაცია	-	-
დაგროვილი ამორტიზაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17.585	17.585
ამორტიზაციის ხარჯის წლის განმავლობაში	2.469	2.469
გასვლაზე ელიმინირებული ამორტიზაცია	-	-
დაგროვილი ამორტიზაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20.054	20.054
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13.977	13.977
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11.470	11.470
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9.001	9.001

5 გუდვილი

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი შედგება შემდეგი საწარმოებისაგან: სს კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ (სკ: 206264512); შპს მეგა ავტო (სკ: 406030316); შპს სვანეთი ოცდამეერთე - 50% (სკ: 205201351); შპს პიტ-სტოპ (სკ: 206114505), ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები იხილეთ „ჯგუფი და მისი საქმიანობა“ აბზაცში.

შპს პიტ-სტოპ შეძენილია 2008 წლის 2 მაისს 147.000 ლარად. აღნიშნული კომპანიის საწესდებო კაპიტალია 2,000 ლარი, ხოლო საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შეძენილი მშობელმა საწარმომ გუდვილი აღიარა აქტივად 145,000 ლარის ღირებულებით. გუდვილის სასარგებლო მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 10 წელი, შესაბამისად 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის სრულად ამორტიზირებულია.

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

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

6 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-12-21	31-12-20
ნაღდი ფული სალაროში	49.326	157.060
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	47.889	158.642
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	407.541	702.553
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	504.756	1.018.255

7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31-12-21	31-12-20
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	462.768	434.903
უიმედო მოთხოვნების ანარიცხი	(3.906)	(4.305)
გაცემული სესხები	108.797	145.291
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	485.270	223.717
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1.052.929	799.605

ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება 3.906 ლარს (2020: 4.305 ლარს), რომელზეც შექმნილია საექვო მოთხოვნების რეზერვი 100%-ით. სხვა სავაჭრო და მოკლევადიან მოთხოვნებთან დაკავშირებით ჯგუფმა მიზანშეწონილად არ მიიჩნია რეზერვის შექმნა, ვინაიდან ჯგუფს არ აქვს მსგავსი რისკების მახასიებლები. მოთხოვნები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დროულად ან/და სრულად არის დაფარული, ხოლო მოთხოვნები რომლებიც უმნიშვნელო ვადაგადაცილებას ექვემდებარება არსებით გავლენას არ ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

8 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-12-21	31-12-20
საქონელი	1.535.244	1.580.972
ნედლეული და მასალები	50.140	70.531
დაუმთავრებელი მშენებლობა	7.566.050	4.240.727
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	50.187	50.326
სულ მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9.201.621	5.942.556

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

9 მიღებული სესხები

	31-12-21	31-12-20
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	578.804	30.481
გრძელვადიანი სესხების არამიმდინარე ნაწილი	6.947.745	7.521.107
მოკლევადიანი სესხები	1.824.489	524.522
მოკლევადიან სესხებზე გადასახდელი პროცენტები	148.538	149.983
სულ მიღებული სესხები	9.499.576	8.226.093

10 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-12-21	31-12-20
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან წარმოქნილი ვალდებულებები	296.461	326.424
საექვო ვალების კორექტირება	90.105	90.105
მიღებული ავანსები	9.438.907	6.540.211
გადასახდელი ხელფასები	33.927	1.151
სოციალური გადასახადი	13.034	3.892
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9.872.434	6.961.783

11 საგადასახადო აქტივი

	31-12-21	31-12-20
სხვა საგადასახადო აქტივი/(ვალდებულება)	(49.779)	119.373
ავანსებზე გადახდილი დღგ	1.439.070	991.686
საგადასახადო აქტივები	1.389.291	1.111.059

12 ამონაგები

	2021	2020
საქონლის გაყიდვიდან	5.789.770	4.785.198
მომსახურების გაწევიდან	39.587	44.990
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	4.694.394	748.970
სულ ამონაგები	10.523.751	5.579.158

13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
საწყისი მარაგები	(5.942.556)	(3.193.088)
მარაგების შესყიდვა	(8.364.462)	(6.295.508)
გადამუშავების დანახარჯები	(601.280)	(286.269)
საბოლოო მარაგები	9.201.621	5.942.556
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(5.706.677)	(3.832.309)

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

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

ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან

	2021	2020
დადებითი საკურსო სხვაობა / შემოსავლი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	3.711.831	6.020.181
უარყოფითი საკურსო სხვაობა / რეალიზებული ძირითადი საშუალების თვითღირებულება	(3.148.631)	(6.766.498)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან / წმინდა მოგება / (ზარალი) ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	563.200	(746.317)

15 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დასახელება	საიდენტიფიკაციო კოდი	ნაშთი		შინაარსი
		31-12-21	31-12-20	
შპს ოილ ჰაუსი	405153355	-	-	არ აქვს ტრანზაქცია
შპს სუხო	406137121	26.493	26.493	მიღებული სესხი
შპს გეზ მოტორს გრუპ	404990042	94.409	94.409	გაცემული სესხი და მისაღები პროცენტი
შპს გეზ მოტორს გრუპ	404990042	86.807	86.807	სავაჭრო ვალდებულება; გაცემული სესხის პროცენტი
შპს სკაიჰაუსი	405078124	3.645	3.645	გაცემული სესხის მისაღები პროცენტი
შპს გეზ კაპიტალი	406148887	21.760	22.060	გაცემული სესხი და მისაღები პროცენტი
შპს გეზ კაპიტალი	406148887	976	976	სავაჭრო ვალდებულება

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2021 წლისთვის შეადგენს 1.604.813 ლარს. (2020: 973.500 ლარი)

16 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ აღგილი არ ჰქონია სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს.

17 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2022 წლის 2 სექტემბერს.