

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	8
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა.....	8
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებითი შენიშვნებში	21
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	21
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	22
6. ძირითადი საშუალებები.....	24
7. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	25
8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	26
9. გაცემული სესხები	26
10. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	26
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	27
12. ნასესხები სახსრები.....	28
13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები.....	29
14. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	29
15. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	30
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
17. შემოსავლები ფინანსური საქმიანობიდან და ფინანსური ხარჯები.....	30
18. პირობითი ვალდებულებები	31
19. ფინანსური რისკის მართვა	32
20. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	36
21. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტას“ (შემდგომში – „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს-ი“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) („IESBA კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2021 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2021 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, რომ საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით, ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო გარიგებებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ჩვენ მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 10 ოქტომბერი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	8,547	8,547
არამატერიალური აქტივები		34	24
აქტივის გამოყენების უფლება	7	1,489	1,610
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები	5	141	551
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,211	10,732
მიმდინარე აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები	5	197	710
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	2,390	4,234
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	10	8,472	4,150
გადახდილი ავანსები		1,514	303
საგადასახადო აქტივები		-	926
გაცემული სესხები	9	684	2,146
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	1,568	1,920
სულ მიმდინარე აქტივები		14,825	14,389
სულ აქტივები		25,036	25,121
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		22	22
გაუნაწილებელი მოგება		6,065	1,191
სულ კაპიტალი		6,087	1,213
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	12	10,708	13,609
საიჯარო ვალდებულებები	7	187	186
საგარანტიო რეზერვი	5	191	586
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,086	14,381
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	12	3,914	6,797
საიჯარო ვალდებულებები	7	22	22
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	13	730	671
საგარანტიო ანარიცხი	5	248	745
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	18	1,256	174
მოგების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელები		74	79
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		118	-
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	14	1,501	1,039
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,863	9,527
სულ ვალდებულებები		18,949	23,908
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		25,036	25,121

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2022 წლის 10 ოქტომბერს

მარიამ მელიაშვილი
გენერალური დირექტორი

ირინა ნოსელიძე
მთავარი ბუღალტერი

8-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	8,547	8,547
არამატერიალური აქტივები		34	24
აქტივის გამოყენების უფლება	7	1,489	1,610
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები	5	141	551
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,211	10,732
მიმდინარე აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები	5	197	710
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	2,390	4,234
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	10	8,472	4,150
გადახდილი ავანსები		1,514	303
საგადასახადო აქტივები		–	926
გაცემული სესხები	9	684	2,146
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	1,568	1,920
სულ მიმდინარე აქტივები		14,825	14,389
სულ აქტივები		25,036	25,121
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		22	22
გაუნაწილებელი მოგება		6,065	1,191
სულ კაპიტალი		6,087	1,213
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	12	10,708	13,609
საიჯარო ვალდებულებები	7	187	186
საგარანტიო რეზერვი	5	191	586
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,086	14,381
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	12	3,914	6,797
საიჯარო ვალდებულებები	7	22	22
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	13	730	671
საგარანტიო ანარიცხი	5	248	745
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	18	1,256	174
მოგების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელები		74	79
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		118	–
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	14	1,501	1,039
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,863	9,527
სულ ვალდებულებები		18,949	23,908
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		25,036	25,121

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2022 წლის 10 ოქტომბერს

მარიამ მელიაშვილი
გენერალური დირექტორი

ირინა ნოსელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	14	125,883	139,476
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(112,760)	(130,035)
საერთო მოგება		13,123	9,441
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(3,626)	(3,147)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(1,135)	(833)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		727	310
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(231)	(789)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		8,858	4,982
ფინანსური შემოსავალი	17	345	1,529
ფინანსური ხარჯები	17	(3,073)	(2,910)
მოგება დაბეგვრამდე		6,130	3,601
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		6,130	3,601
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		6,130	3,601

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	22	(2,410)	(2,388)
წლის მოგება	–	3,601	3,601
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	3,601	3,601
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	22	1,191	1,213
წლის მოგება	–	6,130	6,130
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	6,130	6,130
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-18 შენიშვნა)	–	(1,256)	(1,256)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	22	6,065	6,087

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		6,130	3,601
ცვლილებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:			
ძირითადი საშუალებების და გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთა		675	661
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		8	7
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	10	5	598
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა		(46)	(71)
საპროცენტო შემოსავალი	17	(171)	(254)
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	17	(174)	(649)
საპროცენტო ხარჯი	17	2,536	2,877
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	7, 17	23	23
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი / (შემოსულობა)	17	503	(626)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	8	130	68
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		9,619	6,235
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(4,600)	(1,592)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(1,211)	1,214
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		735	2,490
ცვლილებები საგადასახადო დავალიანებებსა და საგადასახადო აქტივებში		1,039	(587)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		78	43
ცვლილებები საგარანტიო ანარიცხში		(892)	415
ცვლილებები გარანტიებთან დაკავშირებულ აქტივში		923	(345)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		462	(7,991)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(3,466)	(6,353)
მოგების გადახდილი გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		6,153	(118)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(143)	(959)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		539	1,019
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(18)	-
გაცემული სესხები	9	(9,726)	(4,723)
გაცემული სესხების დაფარვა	9	10,930	5,115
მიღებული პროცენტი		297	98
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		1,879	550
ფინანსური საქმიანობა			
სესხის აღება	12	10,023	3,344
ნასესხები სახსრების დაფარვა	12	(15,922)	(5,141)
გადახდილი პროცენტი	12	(2,421)	(2,905)
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	7	-	(7)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	7	(22)	(23)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(8,342)	(4,732)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(42)	(7)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(352)	(4,307)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	1,920	6,227
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	11	1,568	1,920

1. შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერით: 405006461, არის 2013 წლის 26 აგვისტოს საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია. ის საქართველოშია განთავსებული. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, უნივერსიტეტის ქ. #6.

კომპანია არის „Toyota Motors Corporation“-ის (შემდგომში „ტოიოტა“) ოფიციალური დილერი და მისი ძირითადი საქმიანობა მოიცავს „ტოიოტას“ მარკის ავტომობილების უახლესი მოდელებით, ორიგინალი ავტო ნაწილებით და აქსესუარებით ვაჭრობას, ასევე „ტოიოტას“ მიერ სერტიფიცირებული თანამშრომლების მიერ მაღალი დონის პროფესიონალური მომსახურების გაწევას.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „თეგეტა მოტორსი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია. კომპანიის საბოლოო მაცონტროლებელი მხარეა ბატონი თემურ კოხომე, საქართველოს მოქალაქე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-4 შენიშვნაშია განხილული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. შემოსავალი აღიარდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია განსაზღვრავს ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის სახით გამოდის, თუ აგენტის, კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ის არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს, სანამ მათ კლიენტს გადასცემს. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, რადგან ის ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს მათი კლიენტზე გადაცემამდე.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში, მომსახურების სრულად დაემაყოფილების მიმართ პროგრესის შესაფასებლად ამოსავალი მონაცემების მეთოდის გამოყენებით, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის მიერ მისთვის შეთავაზებულ სარგებელს.

კომპანია განიხილავს არსებობს თუ არა ხელშეკრულებაში სხვა დაპირებებიც, რომლებიც განცალკევებულია შესასრულებელი მოვალეობისგან, რომელზეც უნდა გადამაწილდეს ოპერაციის ფასის ნაწილი (მაგ. გარანტიები და ა.შ.). საქონლის გაყიდვის და მომსახურების გაწევის ოპერაციის ფასის განსაზღვრისას, კომპანია განიხილავს ცვლადი საზღაურების ეფექტებს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

საგარანტიო ვალდებულებები

კომპანია ჩვეულებრივ იძლევა გარანტიას დეფექტების გენერალურ რემონტსა და დაზიანებული ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, იმის რწმუნების უზრუნველსაყოფად, რომ გაყიდული პროდუქტები შეესაბამებოდეს შეთანხმებულ სპეციფიკაციებს. მარწმუნებელი მომსახურების ამ ტიპის გარანტიები აღირიცხება საგარანტიო ანარიცხების სახით. სააღრიცხვო პოლიტიკა საგარანტიო ანარიცხების შესახებ იხილეთ ნაწილში (ო) - „ანარიცხები“.

სათადარიგო ნაწილების და მათი გამოცვლის მომსახურების პაკეტებად გაყიდვა

კომპანია გასწევს საკუთარ მაღაზიებში შეძენილი სათადარიგო ნაწილების გამოცვლის და სარემონტო მომსახურებებს. ეს მომსახურებები ზოგჯერ ცალკე იყიდება კლიენტებზე ან პაკეტებად, სათადარიგო ნაწილების გაყიდვასთან ერთად. გაწეული მომსახურებების პაკეტებად გაყიდვის ხელშეკრულებები ორ შესასრულებელ მოვალეობას მოიცავს, რადგან გაყიდული საქონლის გადაცემა და მომსახურების გაწევის დაპირება შესაძლოა იყოს გამორჩეული და ინდივიდუალურად იდენტიფიცირებადი. შესაბამისად, კომპანია გარიგების ფასის განაწილებას ახდენს საქონლის და გაწეული მომსახურებების შესაბამისი განცალკევებული სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე. კომპანია აღიარებს შემოსავალს კონკრეტულ მომენტში გაწეული მომსახურებებიდან და მოწყობილობის გაყიდვიდან, შესაბამისი განცალკევებული ფასის შესაბამისად.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი წარმოადგენს უფლებას კლიენტისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურებების სანაცვლოდ მისაღებ საფასურზე. თუ კომპანია კლიენტს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს კლიენტის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება პირობითად მიღებული ანაზღაურებისთვის. კომპანია არ ფლობს სახელშეკრულებო აქტივებს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის უფლებას ანაზღაურების თანხაზე, რომელიც არ არის პირობითი (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან გადახდა მიიღება ან გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) კომპანიის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

(გ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსურ შემოსავლებში და ხარჯებში შედის:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი;
- ▶ საპროცენტო ხარჯი;
- ▶ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- ▶ საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა ან ზარალი სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- ▶ სხვა ფინანსური ხარჯები;
- ▶ შემოსავალი ფინანსური გარანტიების ამობრუნებიდან.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები (გაგრძელება)

საკუროს სხვაობით წარმოშობილი შემოსულობები და ზარალი წმინდა საფუძველზე აღირიცხება იმის მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის პოზიციაშია, თუ წმინდა ზარალის.

სესხით სარგებლობის დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, მშენებლობას და წარმოებას აღიარდება მოგება-ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(დ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები ასახულია მოგებაში ან ზარალში.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც ისტორიული ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივების ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივების, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მიმდინარე მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვიდან გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც შეუძლებელია ბრუნვიდან გადასახადის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული დავალიანებებისა და კრედიტორული ვალდებულებების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვიდან გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია როგორც საგადასახადო ვალდებულება, მოგების გადასახადის გარდა ან ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, რომლებიც წმინდა სახით აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს თითოეული საწარმოს მიხედვით, წმინდა საფუძველზე.

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად/გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი 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 ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები. სათანადო ნაწილების და სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემენაზე გაწეულ ხარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ავტომობილების თვითღირებულება განისაზღვრება სპეციფიური იდენტიფიცირების საფუძველზე.

(თ) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. კომპანიის მიერ აგებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს და ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ კაპიტალიზებულ დანახარჯებს. შესყიდული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი აღჭურვილობის ფუნქციონირებისთვის, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აღჭურვილობის განუყოფელი ნაწილი. დაუმთავრებელი მშენებლობა აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, ისინი აღრიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულად (ძირითად კომპონენტებად) და მათზე ცვეთა ცალკე ირიცხება, შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების განკარგვით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებით გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის შედარებით და მოგება-ზარალში აღიარდება სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯში.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების დამონტაჟების და მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებაზე შეფასებული ნარჩენი ღირებულების გამოკლების გზით.

ზოგადად, ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. იჯარით აღებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ საიჯარო პერიოდსა და სასიცოცხლო ვადას შორის უმოკლესი პერიოდით, გარდა შემთხვევებისა როდესაც გონივრულად მოსალოდნელია რომ კომპანია იჯარის ვადის ბოლოსთვის აქტივზე მფლობელობას მოიპოვებს. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის იყო შემდეგი:

- | | |
|---|------------|
| ▶ შენობა-ნაგებობები | 50 წელი; |
| ▶ მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა | 1-10 წელი; |
| ▶ საოფისე აღჭურვილობა, ავტომობილები და სხვ. | 2-8 წელი. |

ცვეთის დარიცხვის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაისინჯება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიისეულ ბიზნეს-მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით („შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ორგანიზაცია საკუთარ ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს და გაცემულ სესხებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში - მე-3 შენიშვნა;
- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები - მე-10 შენიშვნა;
- ▶ გაცემული სესხები - მე-9 შენიშვნა;

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის ანარიცხს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ყვრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში ფლობილი თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 180 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

გაცემული სესხებისა და ფინანსური გარანტიებისთვის, მოსალოდნელია, რომ საკრედიტო დავალიანება საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ან დეფოლტს გამოიწვევს კრედიტის ხარისხის მნიშვნელოვანი გაუარესების შემდეგ, რაც განისაზღვრება, როგორც კონტრაგენტების საკრედიტო რეიტინგის გაუარესება თავდაპირველი აღიარებიდან ორი პოზიციით, ან საკრედიტო რეიტინგის დადგენა 'Ca' ან ნაკლებ დონეზე. კომპანიას ყველა სესხი და გარანტია გაცემული აქვს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე, შესაბამისად მათი დაფარვა ყოველთვის არ შეესაბამება შეთანხმებულ გრაფიკს და შესაძლოა გამოიწვიოს ხელშეკრულების რამდენიმეჯერ გახანგრძლივება და რესტრუქტურზაცია. შესაბამისად, კომპანია ვადაგადაცილებულ დღეებს არ მიიჩნევს საკრედიტო რისკის ან გაუფასურების მნიშვნელოვანად გაზრდის ტრიგერად. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა, ან
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადმოცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გზით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით, რომლის გადახდას შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, ნასესხები სახსრების და კრედიტორული ვალდებულებების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებს, ნასესხებ სახსრებს, საიჯარო ვალდებულებებს და ფინანსური თავდებობის ვალდებულებას.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც ეს განხილულია ქვემოთ:

სესხები და ნასესხები სახსრები

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ნასესხები სახსრების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსური ხარჯების სახით. ეს კატეგორია ზოგადად ეხება ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებია კონტრაქტები, რომლებიც მოითხოვს გარანტიის მფლობელის ზარალის ანაზღაურებას, რომელიც მან განიცადა კონკრეტული დებიტორის მიერ სავალო ინსტრუმენტის პირობების თანახმად გადახდის დაგვიანების გამო. ისეთი ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენენ, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება თავდებობის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯებით. ამის შემდეგ ვალდებულება აღიარდება საანგარიშგებო თარიღში ფასს (IFRS) 9-ის მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და კუმულაციური ამორტიზაციით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესით.

მიმდინარე ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებების საფუძველზე კომპანია იძლევა მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების შესრულების მაჩვენებლების გარანტიას ბანკის მიმართ მათ სესხებთან დაკავშირებით (მე-18 შენიშვნა).

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთგაქცევის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოღინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან კომპანიის აქტივებიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით.

თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ოთხწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ ადგილი აქვს აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგებას:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე;
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს კომპანიისთვის. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებშიც მაქსიმალურად გამოიყენება საბაზრო მონაცემები და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემები.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ან ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული ყველა აქტივი და ვალდებულება ნაწილდება ქვემოთ წარმოდგენილი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, რაც ეყრდნობა იმ ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალ მონაცემს, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისთვის, კომპანიამ აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, თვისებებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით.

(მ) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის რაოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალი აღიარდება იმის გათვალისწინებით, რომ ის კომპანიაში მფლობელებმა შეიტანეს.

(ნ) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაზრები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაზრები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში და სალაროში და მოკლევადიან ანაზრებს, რომელთა ვადაც სამი თვე ან უფრო ნაკლებია, რაც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან და მოკლევადიანი ანაზრებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება კომპანიის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. თუ კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯი წარმოდგენილია მოგებაში ან ზარალში, ნებისმიერი ანაზღაურების თანხის გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსური ხარჯების ნაწილში.

საგარანტიო ანარიცხები და დაკავშირებული აქტივი

კომპანია გასცემს გარანტიებს გენერალური რემონტის და დეფექტური ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, ასევე მწარმოებლის სპეციფიკაციების შეუსაბამო პროდუქტების გამოცვლაზე. ან რწმუნებულების მსგავს გარანტიებთან დაკავშირებული ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც იყიდება პროდუქტი ან კლიენტს გაეწევა მომსახურება. თავდაპირველი აღიარება ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით ხდება. გარანტიის თავდაპირველი შეფასებისას, ყოველწლიურად გადაისინჯება დაკავშირებული ხარჯები.

კომპანია განცალკევებით აღიარებს გარანტიასთან დაკავშირებული აქტივს, მწარმოებლისგან საგარანტიო ანაზღაურების უფლების აღრიცხვის მიზნით, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად განხორციელებადია.

(პ) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის განსაზღვრული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს საიჯარო გადახდების და აქტივის გამოყენების უფლებისთვის, რაც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

კომპანია სხვადასხვა საწყობს, მომსახურების ობიექტს, შოურუმსა და მიწის ნაკვეთს იღებს იჯარით. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 1-დან 20 წლამდე ფორმდება.

(i) აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყების თარიღში. აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება, შემდგომ თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და ერგება საიჯარო ვალდებულებების კონკრეტულ გადაფასებას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგი სახით:

- ▶ შენობა-ნაგებობები 1-დან 20 წლამდე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(3) იჯარა (გაგრძელება)

თუ საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება გადადის კომპანიაზე საიჯარო პერიოდის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობას, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურებას ექვემდებარება.

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებით ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობის ღირებულებას, რომელიც გონივრულ ფარგლებში მიიჩნევა კომპანიის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიას, რომელიც იყენებს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას.

რამდენიმე ქონების იჯარა მოიცავს ცვლად გადახდის პირობებს, რომლებიც, თავის მხრივ მაღაზიიდან გენერირებულ გაყიდვებს უკავშირდება. ცვლადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე აღიარდება ხარჯის სახით (სანამ მათი გაწევა არ ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საწარმოებლად) იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიშვება ისეთი ვითარება ან სიტუაცია, რომელიც გადახდას იწვევს.

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადასახდელებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო გადახდების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშვება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

აქტივის გამოყენების უფლებაც და საიჯარო ვალდებულებებიც ინდივიდუალური ერთეულების სახით არიან წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას შენობების, საოფისე ტექნიკის და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას, საოფისე აღჭურვილობის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

იჯარა, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავალი. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ჟ) გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან აღირიცხება გარიგების ნომინალური ღირებულებით, ფინანსური ინსტრუმენტების მომცველი გარიგებების გამოკლებით. ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება შემდეგი აღიარების პოლიტიკების შესაბამისად, რომლებიც განსაზღვრულია ნაწილში (ი) - ფინანსური ინსტრუმენტები, გარიგების ნომინალურ ღირებულებასა და კაპიტალის შემადგენელი ნაწილის სახით აღრიცხულ სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობით. ნებისმიერი შემდგომი მოძრაობა ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებში აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

(ა) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიამ პირველად გამოიყენა კონკრეტული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2021 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 9, ბასს (IAS) 39, ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 4 და ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილება - *საპროცენტო განაკვეთის ბენჩმარკების ფუნდამენტური რეფორმის მე-2 ეტაპი*;
- ▶ ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილება - „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ.

4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ ფასს (IFRS) 17-ის ცვლილება - *სადაზღვევო ხელშეკრულებები*: აღიარება და შეფასება, წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში - *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად*.
- ▶ „კონცეპტუალური მიდგომა“ - *ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება*.
- ▶ „ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“ - *ბასს (IAS) 16-ის ცვლილება*.
- ▶ „წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“ - *ბასს (IAS) 37-ის ცვლილება*.
- ▶ ფასს (IFRS) 1 - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ - შვილობილი კომპანიები, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს.
- ▶ *ფასს (IFRS) 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები* - გადასახდელები „10-პროცენტიანი“ ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის.
- ▶ ბასს (IAS) 41 „*სოფლის მეურნეობა*“ - დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში.
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება.
- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკებთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრება, რომელიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

სათადარიგო ნაწილების და მათი გამოცვლის მომსახურებების პაკეტებად გაყიდვასთან დაკავშირებით შესასრულებელი ვალდებულებების განსაზღვრა

კომპანია გასწევს ნაწილების გამოცვლის მომსახურებებს, რომლებიც გაიყიდება პაკეტებად, კლიენტებზე საქონლის გაყიდვასთან ერთად. გაწეული მომსახურებები წარმოადგენს მომავალში მომსახურებების გადაცემის დაპირებას და ისინი კომპანიასა და კლიენტს შორის შეთანხმებული გაცვლა-გამოცვლის ნაწილს წარმოადგენენ.

კომპანიამ განსაზღვრა, რომ საქონელი და მომსახურებები შესაძლოა განსხვავებული იყოს. ფაქტი, რომ კომპანია რეგულარულად ყიდის საქონელს და მომსახურებას ინდივიდუალურ საფუძველზე იმაზე მეტყველებს, რომ კლიენტმა შესაძლოა ორივედან მიიღოს სარგებელი. შესაბამისად, კომპანიამ გარიგების ფასის ნაწილი გადაანაწილა საქონლის გაყიდვაზე და მომსახურებების გაწევაზე, ფარდობითი ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასების მიხედვით. კომპანია სახელშეკრულებო ინდივიდუალურ სარეალიზაციო ფასს განსაზღვრავს განსხვავებული საბაზისო საქონლის ან მომსახურების თითოეული შესასრულებელი ვალდებულების ხელშეკრულებაში და გარიგებს ფასს ამგვარი ინდივიდუალური ფასების პროპორციულად ანაწილებს.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ.

კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზრის პირობების ან გარიგებების ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშებისთვის კომპანია ორ მეთოდს იყენებს - ინდივიდუალური შეფასებას და კოლექტიური შეფასების მეთოდს. ინდივიდუალური მეთოდებს გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაგენტებთან, დაკავშირებულ მხარეებთან და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან.

კოლექტიურ მეთოდში კომპანია იყენებს ანარიცხის მატრიცას სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დასაანგარიშებლად. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე.

ანარიცხების მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება კომპანიის განვლილ ხილულ გადაუხდელობის განაკვეთს. კომპანია მოახდენს მატრიცის დაკალიბრებას საკრედიტო ზარალის გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. თითოეული ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში.

კომპანიის საკრედიტო ზარალის განვლილი გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა ასევე არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტიური დეფოლტირების განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებსა და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, მოცემულია მე-10 შენიშვნაში.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

საგარანტიო ვალდებულება და აქტივები

ანარიცხი აღიარდება წლის განმავლობაში გაყიდულ პროდუქტებზე მოსალოდნელი საგარანტიო მოთხოვნებისთვის, ნაწილების გამოცვლის და შეკეთების განვლილი გამოცდილების საფუძველზე. ანარიცხი წარმოადგენს მოცულობების დონის, პროდუქციის ასორტიმენტის და შეკეთებისა და გამოცვლის თვითღირებულების წარსული გამოცდილების საფუძველზე განხორციელებულ შეფასებას და ის საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით გაყიდულ საქონელზე კომპანიის ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო თანხების ხელმძღვანელობისეულ შეფასებას წარმოადგენს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ მის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარა საგარანტიო ანარიცხი 439 ლარის (2020 წ.: 1,331 ლარი) ოდენობით. კომპანიამ ასევე ასახა შესაბამისი აქტივი 338 ლარის (2020 წ.: 1,261 ლარი) ოდენობით, შესაბამისი მწარმოებლებისგან ამგვარი საგარანტიო ვალდებულებების ანაზღაურების მისი სახელშეკრულებო უფლების აღიარების მიზნით.

ხელშეკრულებების საიჯარო პირობების განსაზღვრა განახლებული განახლების და შეწყვეტის შესაძლებლობით - კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია განსაზღვრავს საიჯარო ვადას იჯარის შეუქცევადი ვადის სახით, ნებისმიერ სხვა პერიოდთან ერთად, რომელზეც ვრცელდება იჯარის გახანგრძლივების ფუნქცია, თუ მოიჯარეს ექნება გონივრული რწმენა იმისა, რომ ამგვარი ფუნქციით ისარგებლებენ, ან ნებისმიერი პერიოდთან ერთად, რომელზეც ვრცელდება იჯარის შეწყვეტის ფუნქცია, თუ მისი გამოყენების გონივრული რწმენა არ არსებობს.

რამდენიმე იჯარის ფარგლებში, კომპანიას შეუძლია იჯარით აიღოს აქტივები დამატებითი - ერთიდან ოთხ წლამდე ვადით. იმის შეფასებაში, არსებობს თუ არა გონივრული რწმენა იმისა, რომ ორგანიზაცია ისარგებლებს იჯარის განახლების შესაძლებლობით, კომპანია მსჯელობას ეყრდნობა. ე.ი. იჯარის განახლებისთვის ის განიხილავს ყველა შესაძლებელ ფაქტორს, რომელიც მისთვის ეკონომიკურ სარგებელს წარმოქმნის. ხელშეკრულების დაწყების თარიღის შემდეგ, კომპანიამ განმეორებით შეაფასა იჯარის ვადას იმის გადასამოწმებლად, ხომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ცვლილება ვითარებებში, რომელიც მისი კონტროლის ფარგლებშია ან მოქმედებს მის მიერ იჯარის განახლების შესაძლებლობით სარგებლობის (ან არ სარგებლობის) უნარზე. კომპანიამ გაითვალისწინა განახლების პერიოდი იჯარის პირობის შემადგენელი ნაწილის სახით, მიწის ნაკვეთების და შენობა-ნაგებობების, მანქანა-დანადგარების და აღჭურვილობის იჯარებისთვის.

კომპანიას ასევე რამდენიმე საიჯარო ხელშეკრულება აქვს, რომლებიც შეწყვეტის შესაძლებლობას იძლევა. იმის შეფასებაში, არსებობს თუ არა გონივრული რწმენა იმისა, რომ ორგანიზაცია ისარგებლებს იჯარის შეწყვეტის შესაძლებლობით, კომპანია მსჯელობას ეყრდნობა. კომპანიას არ აქვს განზრახული გამოიყენოს შეწყვეტის შესაძლებლობა მისი საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის.

გაცემული სესხები

გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად ფასდება, მსესხებლის შიდა საკრედიტო რეიტინგის გათვალისწინებით, კონკრეტული ფინანსური და არაფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე, გარდა შპს „თეგეტა მოტორსის“ ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა. შპს „თეგეტა მოტორსის“ შვილობილი კომპანიებისთვის შიდა რეიტინგი მშობელი კომპანიის რეიტინგს ემთხვევა.

2021 და 2020 წლებში კომპანიამ შეაფასა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო გაცემული სესხების მთლიანი ნაშთისთვის.

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება.

კომპანიას არ შეუძლია იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა, შესაბამისად, საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად ის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იყენებს. ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევდა აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ფასის მქონე აქტივის მისაღებად საჭირო თანხების მსგავსი ვადის და მსგავსი უზრუნველყოფის მქონე სესხის დასაფარად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში.

კომპანიამ ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი შეაფასა ემპირიული შემაჯავრობის ინფორმაციის (როგორც არის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი) გამოყენებით, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომია და საჭიროა საწარმოს დამახასიათებელი კონკრეტული შეფასებების გაკეთება.

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სხვა	დაუმთავრე- ბელი შენიშვნა	სულ
თვითღირებულება	8,396	1,942	1,481	564	15	12,398
დაგროვილი ცვეთა	(875)	(1,275)	(709)	(471)	-	(3,330)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,521	667	772	93	15	9,068
შესყიდვები	7	23	915	6	-	951
გასვლები	-	(17)	(998)	(22)	-	(1,037)
ცვეთის ხარჯი	(172)	(180)	(150)	(37)	-	(539)
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	-	5	93	6	-	104
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,356	498	632	46	15	8,547
თვითღირებულება	8,403	1,948	1,398	548	15	12,312
დაგროვილი ცვეთა	(1,047)	(1,450)	(766)	(502)	-	(3,765)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,356	498	632	46	15	8,547
შესყიდვები	37	56	2,423	16	-	2,532
გასვლები	-	(10)	(2,088)	(5)	-	(2,103)
ცვეთის ხარჯი	(194)	(165)	(166)	(29)	-	(554)
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	-	8	112	5	-	125
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,199	387	913	33	15	8,547
თვითღირებულება	8,440	1,994	1,733	559	15	12,741
დაგროვილი ცვეთა	(1,241)	(1,607)	(820)	(526)	-	(4,194)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,199	387	913	33	15	8,547

2021 წლის 31 დეკემბრის კომპანიის მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა საბალანსო ღირებულებით 7,586 ლარი (2020 წ.: 7,854 ლარი), დაგირავებული იყო ნასესხებ სახსრებზე მესამე პირთა უზრუნველყოფის საგნის სახით (იხილეთ მე-18 შენიშვნაში).

2021 წლის განმავლობაში 979 ლარის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეკლასიფიკაცია მოხდა ძირითად საშუალებებში. (2020 წ.: 0 ლარი).

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მოგება-ზარალში აღიარებული ცვეთის თანხები:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული (მე-15 შენიშვნა)	215	231
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული	339	308
სულ ცვეთის ხარჯი	554	539

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში ექსპლუატაციაში მყოფი და სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 1,903 ლარს (2020 წ.: 1,571 ლარი).

7. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები

სულ კომპანიის გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები წარმოდგენილია მიწისა და შენობა-ნაგებობების კატეგორიაში.

	მიწა და შენობა- ნაგებობები
თვითღირებულება	2,428
დაგროვილი ცვეთა	(696)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	1,732
ცვეთის ხარჯი	(122)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,610
თვითღირებულება	2,428
დაგროვილი ცვეთა	(818)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,610
ცვეთის ხარჯი	(121)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,489
თვითღირებულება	2,428
დაგროვილი ცვეთა	(939)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,489

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	208	215
პროცენტის დარიცხვა	23	23
გადახდები	(22)	(30)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	209	208
მიმდინარე	22	22
გრძელვადიანი	187	186

იჯარების უმრავლესობა წინასწარ იქნა გადახდილი ხელშეკრულების გაფორმებისას, შესაბამისად საიჯარო ვალდებულებები მნიშვნელოვნად ნაკლებია აქტივის გამოყენების უფლებასთან შედარებით.

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია მე-19 შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები:

	2021	2020
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთის ხარჯი (მე-16 შენიშვნა)	121	122
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-17 შენიშვნა)	23	23
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები (მე-16 შენიშვნა)	10	28
მოგება ან ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	154	173

2021 წელს კომპანიას იჯარებზე ჰქონდა მთლიანი ფულადი ნაკადები 32 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 58 ლარი).

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	2,183	3,761
სხვა (თვითღირებულებით)	207	473
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,390	4,234

2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, 2,390 ლარის (2020 წ.: 4,234 ლარი) ოდენობით, წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე პირებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგანს (იხილეთ მე-18 შენიშვნა).

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო სესხების მუხლში 130 ლარის (2020 წ.: 68 ლარი) ოდენობით.

9. გაცემული სესხები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მშობელ კომპანიაზე გაცემული სესხი (მე-20 შენიშვნა)	–	1,485
დურ კომპანიებზე გაცემული სესხები (მე-20 შენიშვნა)	684	661
სულ გაცემული სესხები	684	2,146

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2021	2020
1 იანვარს	2,146	2,008
გაცემული სესხები	9,726	4,723
გაცემული სესხების დაფარვა	(10,930)	(5,115)
მიღებული პროცენტი	(261)	(68)
საპროცენტო შემოსავალი	135	224
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (ზარალი) / შემოსულობა	(132)	374
31 დეკემბერს	684	2,146

10. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	9,010	4,775
სხვა დებიტორული დავალიანებები	102	27
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(640)	(652)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	8,472	4,150

10. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

ანალიზი სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით კომპანიისთვის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	მიმდინარე	<31 დღე	31-93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	2,245	3,079	3,285	–	43	460	9,112
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	27	145	121	–	2	345	640
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	1,20%	4,71%	3,68%	0%	4,65%	75%	7,02%

ანალიზი სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით კომპანიისთვის 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	მიმდინარე	<31 დღე	31-93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	235	2,454	668	341	292	812	4,802
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	1	48	67	536	652
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0,15%	14,08%	22,95%	66,01%	13,58%

მომდინარე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს წლის დანარიცხი	652 5	109 598
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოყენება	(17)	(55)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	640	652

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	1,561	1,914
ნაღდი ფული საღაროში	7	6
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,568	1,920

კომპანია ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ძირითად ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ BB- რეიტინგი.

მიმდინარე ანგარიშებს ერიცხებოდა წლიური 1-9% 2021 წელს (2020 წ.: 1-7%). ანაზღაურება მიღებულმა საპროცენტო შემოსავალმა 36 ლარი (2020 წ.: 30 ლარი) შეადგინა.

12. ნასესხები სახსრები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები - ძირი თანხა	10,708	13,609
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	10,708	13,609
მიღებული სესხები - ძირი თანხა	3,751	6,600
მიღებული სესხები - დარიცხული პროცენტი	163	197
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	3,914	6,797
სულ ნასესხები სახსრები	14,622	20,406

ქვემოთ ცხრილში გაანალიზებულია გაცემული დაუფარავი ნასესხები სახსრები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	დაუფარავი ნაშთი
ლარი	2021	2022	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	813
ლარი	2019	2025	ქართული კომერციული ბანკი	13,809
სულ ნასესხები სახსრები				14,622

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	დაუფარავი ნაშთი
ლარი	2019	2021	ქართული კომერციული ბანკი	3,938
ლარი	2019	2025	ქართული კომერციული ბანკი	16,468
				20,406

ინფორმაცია საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის საგნის სახით დაგირავებული აქტივების შესახებ და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2021	2020
1 იანვარს	20,406	22,194
სესხის აღება	10,023	3,344
საპროცენტო ხარჯი (მე-17 შენიშვნა)	2,536	2,877
გადახდილი პროცენტი	(2,421)	(2,905)
ძირი თანხის დაფარვა	(15,922)	(5,141)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	–	37
31 დეკემბერს	14,622	20,406

არ არსებობს აუთენტიკური საკრედიტო ხაზის თანხა, რომელიც ხელმისაწვდომია მომავალში საოპერაციო საქმიანობების განხორციელებისა და კაპიტალური ვალდებულებების დასაფარად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020 წ.: 1,100 ლარი).

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	280	344
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	414	301
სხვა	36	26
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	730	671

14. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

	2021	2020
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	123,024	137,067
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	2,859	2,409
სულ შემოსავალი	125,883	139,476

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-10 შენიშვნა)	8,472	4,150
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,501	1,039

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურად და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, ამ კლიენტებს საქონელი გადასცეს.

1,501 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2022 წლის შემოსავლის სახით, რომელიც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2021 წელს კომპანიამ შემოსავლის სახით აღიარა 1,039 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილში (2020 წ.: 9,030 ლარი).

15. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(109,965)	(127,518)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
პერსონალის ხარჯები	(2,156)	(1,866)
გამოყენებული მასალები	(248)	(236)
ცვეთის ხარჯი	(215)	(231)
შესყიდული მომსახურებები	(98)	(97)
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	(31)	(50)
სხვა ხარჯები	(47)	(37)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(112,760)	(130,035)

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
პერსონალის ხარჯები	(1,501)	(1,470)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(417)	(375)
საოფისე ხარჯი	(408)	(381)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(347)	(315)
კომუნალური ხარჯები	(268)	(157)
პროფესიული მომსახურება	(240)	(89)
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთის ხარჯი (მე-7 შენიშვნა)	(121)	(122)
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	(76)	(31)
დაცვა-უსაფრთხოება	(50)	(43)
კომუნიკაციის ხარჯები	(38)	(35)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული საიჯარო ხარჯები (მე-7 შენიშვნა)	(10)	(28)
სხვა ხარჯები	(150)	(101)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,626)	(3,147)

17. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

	2021	2020
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-18 შენიშვნა)	174	649
საპროცენტო შემოსავალი	171	254
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა, წმინდა	–	626
სულ ფინანსური შემოსავალი	345	1,529

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი (მე-12 შენიშვნა)	(2,536)	(2,877)
წმინდა საკურსო ზარალი	(503)	–
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-7 შენიშვნა)	(23)	(23)
სხვა	(11)	(10)
სულ ფინანსური ხარჯები	(3,073)	(2,910)

18. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ განსხვავებულად შეიძლება იქნეს გაგებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმებისა და საურავების დაკისრების უფლება.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს „კომპანიის“ ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ საკუთარი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით (მე-12 შენიშვნა):

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მიწა და შენობა-ნაგებობები (მე-6 და მე-12 შენიშვნები)	7,199	7,356
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (მე-6 და მე-12 შენიშვნები)	387	498
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-8 და მე-12 შენიშვნები)	2,390	4,234

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ გააფორმა თავდებობის ხელშეკრულება ქართულ კომერციულ ბანკთან. გარანტიის ფარგლებში, კომპანია იძლევა მისი მშობელი კომპანიის და დური კომპანიების შესრულების გარანტიას ბანკის მიმართ მათ სესხებთან დაკავშირებით. კომპანია არ კისრულობს მესამე პირის თავდებობას.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გარანტიის მიმღებები იყვნენ:

	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
მშობელი კომპანია		821
შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“		192
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	464,640	117
შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“		69
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“		51
შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“		6
სულ	464,640	1,256

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გარანტიის მიმღებები იყვნენ:

	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
მშობელი კომპანია	163,830	174
სულ	163,830	174

18. პირობითი ვალდებულებები

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები (გაგრძელება)

მოდრაობა გაცემულ ფინანსურ თავდებობაში არის შემდეგი:

	2021	2020
ფინანსური თავდებობები 1 იანვარს	174	823
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	1,256	–
ანარიცხის ამობრუნებიდან აღიარებული შემოსულობა	(174)	(649)
ფინანსური თავდებობები 31 დეკემბერს	1,256	174

2021 წლის განმავლობაში მშობელმა კომპანიამ დაფარა ნასესხები სახსრების ნაწილი, შესაბამისად კომპანიამ გადააფასა თავდებობის ანარიცხი და აღიარა 174 ლარის ოდენობით შემოსულობა. შემოსულობა შესულია საოპერაციო შემოსავალში. 2021 წელს გაიცა ფინანსური თავდებობები 1,256 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 0 ლარი).

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება

კომპანია კონკრეტული გარანტიების საგანს წარმოადგენს, რომლებიც უმეტესად მის საბანკო სესხებს უკავშირდება (იხილეთ მე-12 შენიშვნა). ამ პირობების დაუკმაყოფილებლობას შეიძლება უარყოფითი შედეგები მოჰყვეს კომპანიისთვის, მათ შორის ნასესხები სახსრების თვითღირებულების ზრდა და დეფოლტის შემთხვევის გამოცხადება. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია შეესაბამებოდა ყველა სახელშეკრულებო ვალდებულებას, გარდა ქართული კომერციული ბანკის სასესხო ხელშეკრულებით განსაზღვრული კონკრეტული ფინანსური ვალდებულებისა, რომლისგანაც კომპანიას მიღებული აქვს ნებართვის წერილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

19. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. კომპანიას თავისი ოპერაციებიდან პირდაპირ იღებს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო განაკვეთის რისკებს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიაღებდა. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებში განთავსებული ანაბრებიდან გამომდინარე.

კომპანიის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე აქტივების კლასების მიხედვით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	8,472	4,150
გაცემული სესხები	684	2,146
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,568	1,920
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	10,724	8,216

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

გაუფასურების ანალიზი ხდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხის მატრიცის გამოყენებით, ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშება ასახავს ვარაუდზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების, არსებული პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური ვითარების პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არის ხელმისაწვდომი. ზოგადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები ჩამოიწერება, თუ ისინი ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ წარმოადგენენ სამართალგამოყენების საგანს. კომპანია ჩვეულებრივ არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-10 შენიშვნაში წარმოდგენას.

კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან სამომხმარებლო პორტფელი დივერსიფიცირებულია დიდი რაოდენობით კერძო და იურიდიულ პირ მომხმარებლებს შორის. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი ფინანსურ ანგარიშგებებში უკვე აღრიცხული ანარიცხების მიღმა.

გაცემული სესხები

კომპანიას აქვს მის დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები. გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება აღწერილია მე-5 შენიშვნაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ დანაკარგის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს.

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაზრები აქვს განთავსებული, ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი დებიტორული დავალიანებების სტატუსიც.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა (ა) უცხოური ვალუტის და (ბ) პროცენტიანი ვალდებულებების ღია პოზიციებიდან, რომლებიც ბაზარზე ზოგად და სპეციფიკურ მოძრაობას ექვემდებარება. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის დასაშვებ მოცულობაზე, რისი მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ასეთი მიდგომა ვერ უზრუნველყოფს დანაკარგების აღმოფხვრას დაწესებული ლიმიტის ზევით ბაზარზე მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

მგრძნობელობა საბაზრო რისკების მიმართ, რომლებიც ქვემოთ არის განსაზღვრული, ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, ყველა სხვა კოეფიციენტის მუდმივ დონეზე შენარჩუნებით. პრაქტიკაში ეს სავარაუდო არ არის და რამდენიმე კოეფიციენტის ცვლილება შესაძლოა უკავშირდებოდეს, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ან უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს გასწევს იქედან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის, ნასესხები სახსრების ვალუტებსა და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო და ფუნტი სტერლინგი. აქედან ყველაზე მეტია გარიგებები აშშ დოლარსა და ევროში.

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის დაქვემდებარება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2021 წლის 31 დეკემბერი			2020 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	9,989	(65)	9,924	4,811	(42)	4,769
ევრო	20	(201)	(181)	947	(195)	752

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობა, სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ, კომპანიის საბრუნავ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ყველა სხვა ცვლადს მუდმივ პოზიციაში შეინარჩუნებს:

	2021 გავლენა მოგება-ზარალზე	2020 გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	992	477
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	(992)	(477)
ევროს 10%-იანი გამყარება	(18)	75
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	18	(75)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის დაქვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკებზე. ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც დაყოფილია კატეგორიებად სახელშეკრულებო საპროცენტო, განმეორებითი და ვადის გასვლის თარიღებიდან უახლესის მიხედვით.

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები	13,809	20,406

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება გამოიწვევდა 138-ლარიან ცვლილებას (2020 წ.: 204 ლარი) მოგებაში ან ზარალში. ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის კურსები, მუდმივ მაჩვენებელზე რჩება.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მოთხოვნისთანავე მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები სამი თვის განმავლობაში. ეს გამოორიცხავს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები მოიცავს ბუნებრივ კატასტროფებს. ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. როდესაც კრედიტორული ვალდებულებების თანხა არ არის ფიქსირებული, ასახული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ნასესხები სახსრები	397	793	4,497	13,092	–	18,779
საიჯარო ვალდებულებები	2	4	17	89	394	506
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	144	137	281	1,074	–	1,636
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	730	–	–	–	–	730
სულ მომავალი გადახდები	1,273	934	4,795	14,255	394	21,651

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ნასესხები სახსრები	419	839	7,570	17,140	–	25,968
საიჯარო ვალდებულებები	2	4	17	89	417	529
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	4	9	41	144	–	198
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	671	–	–	–	–	671
სულ მომავალი გადახდები	1,096	852	7,628	17,373	417	27,366

კაპიტალის მართვა

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს ოფიციალურად განსაზღვრული მიზანი კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს სათანადო რაოდენობით კაპიტალის ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიიჩნევა, რომ იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები), და ფინანსური ვალდებულებებისთვის ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით, უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ფიქსირებულგანაკვეთიანი ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკისა და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

20. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	76	17	8,493
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	–	(5)	(355)
გაცემული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	–	–	684
ნასესხები სახსრები (მე-12 შენიშვნა)	–	–	(813)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(44)	(2)	(61)
მშობელ კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-18 შენიშვნა)	(821)	–	(435)
გასაცემი ხელფასები	–	(93)	–

2020 წლის 31 დეკემბრის, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	–	5	3,918
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	–	–	(347)
გაცემული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	1,485	–	661
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(212)	(2)	(5)
მშობელ კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-18 შენიშვნა)	(174)	–	–
გასაცემი ხელფასები	–	(50)	–

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
საქონლის რეალიზაცია	366	9	18,149
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	9	8	58
საიჯარო შემოსავალი	144	–	4
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(297)	–	(1,740)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(269)	–	(79)
საიჯარო ხარჯი	(10)	–	–
ხელფასები და პრემიები	–	(214)	–
საპროცენტო შემოსავალი	81	–	54
საპროცენტო ხარჯი	–	–	(12)
ფინანსურ თავდებობებზე აღიარებული შემოსავალი (მე-18 შენიშვნა)	174	–	–

20. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
საქონლის რეალიზაცია	437	184	61,692
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	28	9	34
საიჯარო შემოსავალი	83	–	1
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(582)	–	(883)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(296)	–	(30)
საიჯარო ხარჯი	(18)	–	(10)
ხელფასები და პრემიები	–	(375)	–
საპროცენტო შემოსავალი	217	–	7
ფინანსურ თავდებობებზე აღიარებული შემოსავალი (მე-18 შენიშვნა)	649	–	–

* სხვა დაკავშირებული მხარეები ძირითადად მოიცავს კომპანიის მესაკუთრესთან დაკავშირებულ იურიდიულ და/ან ფიზიკურ პირებს, დური კომპანიების ჩათვლით.

21. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ომი უკრაინაში

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული ფასიანი ქაღალდების ბაზრების და სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი კომპანიის მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. რადგან ომი კვლავ მიმდინარეობს, შეუძლებელია კომპანიის საქმიანობაზე გავლენის საიმედოდ შეფასება, რადგან არსებობს განუსაზღვრელობა ზოგადად გავლენის სიმძლავრესთან დაკავშირებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა ადევნებს თვალს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. კომპანია უკრაინის ომს მიიჩნევს ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

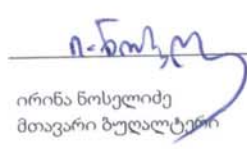
„შპს ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

2021 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 10 ოქტომბერი



მარიამ მელაშვილი
გენერალური დირექტორი



ირინა ნოსელიძე
მთავარი ბუღალტერი

„შპს ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

2021 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 10 ოქტომბერი

მარიამ მელიაშვილი
გენერალური დირექტორი

ირინა ნოსელიძე
მთავარი ბუღალტერი

სარჩევი

„კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია.....	1
„კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	2
საავტომობილო პარკის მიმოხილვა საქართველოში	3
ბიზნესი და ოპერაციები.....	4
სამომავლო გეგმები.....	6
კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება.....	8

„კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია

შპს ტოიოტა ცენტრი თეგეტას მიმოხილვა

შპს ტოიოტა ცენტრი თეგეტა (შემდგომში „კომპანია“) იაპონური ბრენდის Toyota-ს ოფიციალურ დილერი და ავტორიზებული სერვის-ცენტრია საქართველოში.

2013 წელს „თეგეტა მოტორსსა“ და „ტოიოტა კავკასიას“ შორის ურთიერთთანამშრომლობის შეთანხმება შედგა და 2013 წლის 26 აგვისტოს დაფუძნდა „TOYOTA CENTER TEGETA LLC“. 2014 წელს კომპანიამ „ტოიოტა კავკასიისგან“ ტოიოტას დილერისა და ავტორიზებული სერვის-ცენტრის სტატუსი მიიღო. კომპანია მონობრენდულია და მისი მომსახურება სრულიად ტოიოტას ბრენდის ავტომობილებზეა ფოკუსირებული.

შპს "ტოიოტა ცენტრი თეგეტა" არის "თეგეტა მოტორსის" შვილობილი კომპანია. ამ ეტაპზე კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს უახლესი მოდელების ავტომობილებს, მხოლოდ ორიგინალ ავტოსატარაქსო ნაწილებს, აქსესუარებსა და ავტო ტექ.მომსახურებას.

2017 წლიდან ტოიოტა ცენტრი თეგეტამ დაანერგა ტოიოტას კონცეპტი - Toyota Plus, რომელიც მოიაზრებს მეორადი ტოიოტას მარკის ავტომობილების რეალიზებას. ასევე, ამ კონცეპტის ქვეშ, შესაძლებელია კლიენტისგან მეორადი ავტომობილის ჩაბარება და თანხის სხვაობის დამატების შემთხვევაში ახალი ავტომობილის გადაცემა.

2020 წლიდან ტოიოტა ცენტრი თეგეტამ „ტოიოტა კავკასიასთან“ ერთად შეიმუშავა და დაანერგა პროდუქტი „ტოიოტა კასკო“, რომელიც გულისხმობს ცენტრში გაყიდული ავტომობილების დაზღვევას.

2021 წლიდან კომპანიამ „ტოიოტა კავკასიასთან“ ერთად დაანერგა პროდუქტი „ტოიოტა იზი“, რომელიც კიდევ ერთი ხელშემწყობი ინსტრუმენტია გაყიდვების ზრდის კუთხით.

შპს "ტოიოტა ცენტრი თეგეტას" 2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული ჰყავდა 111 ადამიანი.

გარემოს დაცვის მენეჯმენტი

კომპანიის მისიაა საქმიანობა წარმართოს ისე, რომ გაუფრთხილდეს და ზიანი არ მიაყენოს გარემოს, რისთვისაც უზრუნველყოფს ეკოლოგიური მიმართულებით წარმოქმნილი უარყოფითი ზეგავლენის პრევენციას.

გარემოს დაცვის მიმართულებით კომპანიის მიზანია:

- ▶ ტექნიკური ინფრასტრუქტურისა და შიდა პროცესების გაუმჯობესებაზე მუდმივად ზრუნვა;
- ▶ პერსონალის კვალიფიკაციის, მოტივაციისა და გაცნობიერების/ჩართულობის ამაღლება;
- ▶ ქვეყანაში მოქმედი ნორმატიული და საკანონმდებლო აქტების დაცვა;
- ▶ მენეჯმენტის სისტემის ფუნქციონირების მუდმივი გაუმჯობესება და აღნიშნული მიმართულებით რისკების შემცირება.

„ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“, როგორც თეგეტა მოტორსის შვილობილი კომპანია, ზრუნავს საკუთარ იმიჯზე, ადგილობრივ და საერთაშორისო პარტნიორთა და სხვა დაინტერესებულ მხარეთა ნდობის მოპოვებაზე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, მისი საქმიანობიდან და სოციალური პასუხისმგებლობიდან გამომდინარე, ის ვალდებულია იღებდეს, ადგილობრივი საკანონმდებლო მოთხოვნების დაცვით, მუდმივად გააუმჯობესოს გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემა და მისი ფუნქციონირების ეფექტურობა, რაც ძირითად საფუძველს წარმოადგენს შიდა მოხმარების ბუნებრივი რესურსების გაფრთხილებისა და მაქსიმალურად დაზოგვისათვის.

„კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტას“ საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესში მყოფი ბაზარია, მას არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა, შესაძლოა, მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები - სავალუტო რისკები.

კომპანია საკრედიტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის, სესხების ვალუტებისა და კომპანიის სამუშაო ვალუტებს შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესწილად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო, ბრიტანული გირვანქა-სტერლინგი და იაპონური იენი. აქედან, ყველაზე მნიშვნელოვანია გარიგებები აშშ დოლარსა და ევროში. კომპანიამ 2019 წელს მოახდინა ვალუტაში არსებული სესხების გაღარება, რითაც დიდწილად შეამცირა სავალუტო რისკები.¹

კორპორატიული მართვა

არსებული სტრუქტურის სრულყოფის მიზნით, „ტოიოტა ცენტრი თეგეტას“ დედა კომპანიამ - „თეგეტა მოტორსმა“ ითანამშრომლა საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციასთან (IFC) და მიიღო სიღრმისეული რეკომენდაციები კორპორატიული მართვის კუთხით და მიღებული რეკომენდაციები დანერგა შვილობილ კომპანიებშიც. მენეჯმენტის განცხადებით, კომპანიაში განსაზღვრულია კორპორატიული მართვის სხვადასხვა პროცესები, რომლებიც არეგულირებს მარაგების, სავაჭრო მოთხოვნების და ვალდებულებების მართვას, ხელშეკრულებების და ახალი პროექტების მენეჯმენტს.

2020 წელს „თეგეტა მოტორსი“ კორპორატიული მართვის ახალ მოდელზე გადავიდა, რაც გულისხმობს ბიზნეს საქმიანობის მართვას მსხვილი სტრატეგიული მიმართულებების მიხედვით. მართვა ფაქტობრივად ამ სტილით მიმდინარეობდა, თუმცა ამ დროისთვის სრულად ფორმალიზებული და დოკუმენტურად გაწერილი პროცესი.

ამ დროისთვის „თეგეტა მოტორს“ ჯგუფის მართვის სტრუქტურა მართვის უმაღლეს ორგანოდ პარტნიორთა კრებას განსაზღვრავს. ჯგუფში შექმნილია სამეთვალყურეო საბჭო, რომელიც დაკომპლექტებულია ჯგუფის საქმიანობის სფეროს კვალიფიციური წარმომადგენლებით. ჯგუფს ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული ოთხი სტრატეგიული მიმართულების დირექტორი:

1. მსუბუქი ავტომობილების გაყიდვების დირექტორი;
2. კომერციული იმპორტების და საერთაშორისო ვაჭრობის დირექტორი;
3. ადგილობრივი გაყიდვების ოპერაციების დირექტორი;
4. აღმასრულებელი და ფინანსური დირექტორი, სატვირთო და სპეციალური დანიშნულების ტექნიკის დირექტორი;

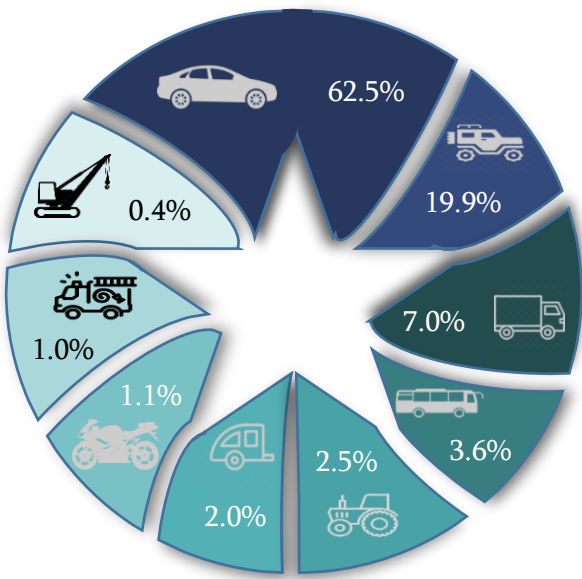
„ტოიოტა ცენტრი თეგეტას“ სწორედ მსუბუქი ავტომობილების გაყიდვების მიმართულების ქვეშ ხვდება.

¹ დეტალური ინფორმაცია კომპანიის მიერ ფინანსური რისკების მართვის შესახებ მოცემულია 2021 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

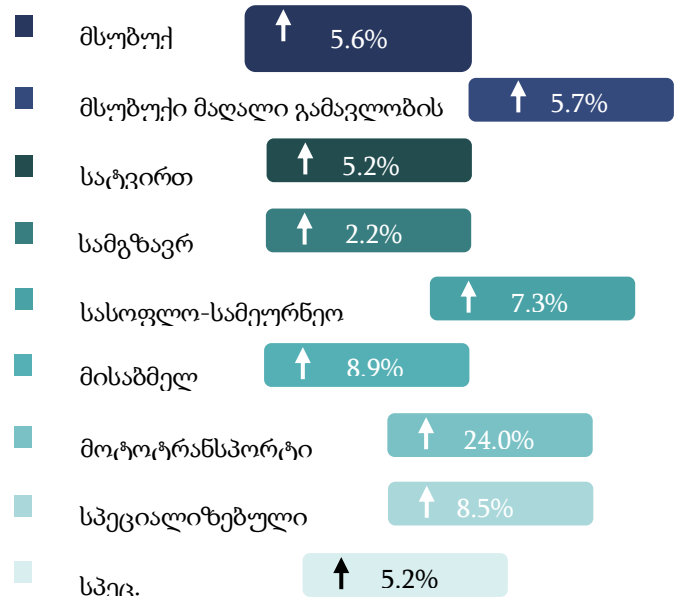
საავტომობილო პარკის მიმოხილვა საქართველოში²

ავტოპარკი საქართველოში ყოველწლიურად იზრდება. ზრდის მაჩვენებელი 2021 წელს წინა წელთან შედარებით 5.8% იყო. 2021 წლის მდგომარეობით ავტომობილების 62.5% მსუბუქია, 19.9% მსუბუქი მაღალი გამავლობის (SUV), 7% სატვირთო, 3.6% სამგზავრო, 2.5% სასოფლო-სამეურნეო, ხოლო დანარჩენი 4.5% წარმოადგენს მოტოტრანსპორტს, სპეციალიზებულ ავტოტრანსპორტს და სხვა ტიპის ავტოტრანსპორტს. 4 წლამდე ასაკის ავტოსატრანსპორტო საშუალებები ავტოპარკის მხოლოდ 2.5%-ს შეადგენს, 4-6 წლამდე ასაკის ავტოსატრანსპორტო საშუალებები ავტოპარკის მხოლოდ 3%-ს შეადგენს, ხოლო 20 წელზე მეტი ასაკის ავტოსატრანსპორტო საშუალებები ავტოპარკის 51.4%-ს შეადგენს.

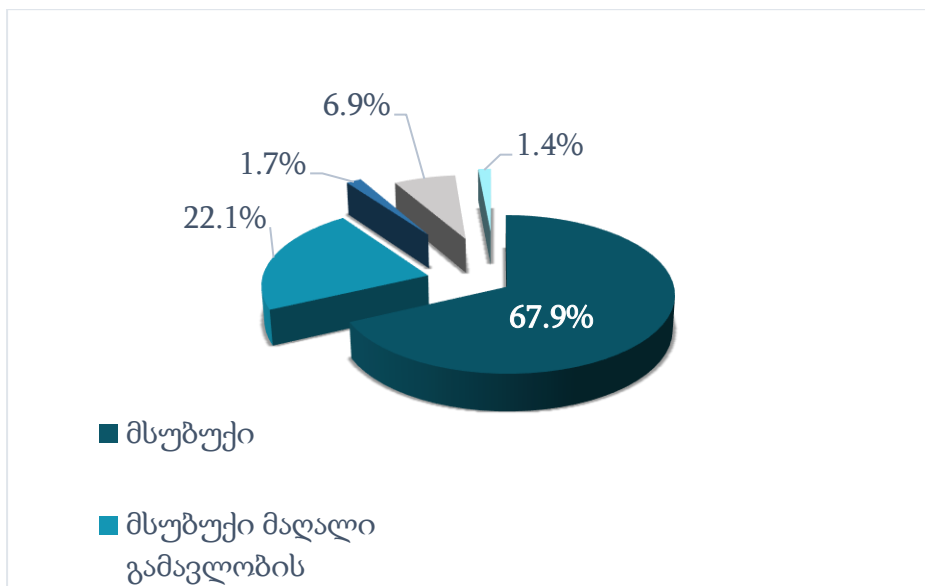
ავტოპარკის შემადგენლობა 2021წ. ↓



პროცენტული ცვლილება 2020 წელთან შედარებით ↓



პირველადი რეგისტრაციების მიხედვით ავტომანქანების დაყოფა შემდეგნაირია :



პირველად რეგისტრაციებში შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ ლიდერია 36.8% -ით.

² საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო

ბიზნესი და ოპერაციები

შპს "ტოიოტა ცენტრი თეგეტა" ამ ეტაპზე მომხმარებელს სთავაზობს უახლესი მოდელების ავტომობილებს, მხოლოდ ორიგინალ ავტოსათადარიგო ნაწილებს, აქსესუარებსა და ავტო ტექ.მომსახურებას.

კომპანია 2021 წლის განმავლობაში ბაზარზე წარმოდგენილი იყო შემდეგი სამოდელიო ხაზით:

- ▶ Toyota Corolla;
- ▶ Toyota Corolla Hybrid;
- ▶ Toyota Camry;
- ▶ Toyota Camry Hybrid;
- ▶ Toyota Prius;
- ▶ Toyota RAV4;
- ▶ Toyota RAV4 Hybrid;
- ▶ Toyota Fortuner;
- ▶ Toyota Fortuner Turbo Diesel;
- ▶ Toyota C-HR
- ▶ Toyota C-HR Hybrid;
- ▶ Toyota Land Cruiser 150 Prado;
- ▶ Toyota Land Cruiser 300;
- ▶ Toyota Land Cruiser 70 series;
- ▶ Toyota Coaster;
- ▶ Toyota Hilux;

2021-ში სამოდელიო რიგს დაემატა და განახლდა:

- ▶ Toyota Land Cruiser 300;
- ▶ Toyota Highlander Hybrid;

2022 წელს სამოდელიო რიგს დაემატება:

- ▶ Toyota Yaris Cross;

გარდა ავტომობილების გაყიდვებისა, კომპანია მომხმარებლებს ასევე სთავაზობს ავტო სათადარიგო ნაწილებს, საბურავებს, ზეთებს, აკუმულატორებს, საავტომობილო აქსესუარებს.

ტოიოტა ცენტრი თეგეტა მომხმარებლებს სთავაზობს მსუბუქი ავტომობილების სერვისის სრულ სპექტრს. ტოიოტა ცენტრი თეგეტას სერვისის თანამშრომლები პერიოდულად გადიან კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებს Toyota-ს სტანდარტების შესაბამისად და კურსის წარმატებით გავლისას ენიჭებათ შესაბამისი საერთაშორისო სერტიფიკატი და გრადაცია, რომელიც ყოველწლიურად უნდა განახლდეს. ასევე, ტოიოტა ცენტრი თეგეტას სერვისი ფასდება ტოიოტას მიერ TSM (Toyota Service Management) სერტიფიკატით, რომლის შეფასებაც ხდება პერიოდულად და ფასდება სერვისში ბიზნეს პროცესები. სერვისცენტრი დაკომპლექტებულია თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით. შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ კორპორატიულ და საცალო მომხმარებელს ავტორიზებული პროგრამების საშუალებით ავტოტექნომოსახურების სრულ ასორტიმენტს სთავაზობს, რაც მოიცავს:

- ▶ ვულკანიზაცია;
- ▶ სავალი ნაწილის შეკეთება;
- ▶ ელ. სისტემის დიაგნოსტიკა და შეკეთება;
- ▶ ძრავის დიაგნოსტიკა და შეკეთება;
- ▶ თვლების შეყრის გასწორება;
- ▶ დისკების გასწორება;
- ▶ ძრავში ზეთის შეცვლა;
- ▶ ავტომატურ კოლოფში ზეთის შეცვლა;
- ▶ წინა მაშუქების გასწორება სტენდზე;
- ▶ გადაცემათა კოლოფის შეკეთება;
- ▶ საწვავი სისტემის დიაგნოსტიკა და შეკეთება;
- ▶ სამღებრო და სათუნუქე სამუშაოები;
- ▶ რეცხვა;

2021 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

2021 წელს მიუხედავად მანქანების წარმოებების შეფერხებისა, კომპანიის ბიზნეს პროცესი არ შეფერხებულა და წარმატებით დაასრულა წელი.

2021 წელს კომპანიამ გააფართოვა after sales მიმართულება და გაზარდა შემოსავლები.

2021 წელს მნიშვნელოვნად გაიზარდა Toyota plus-ის რეალიზაცია;

2021 წელს ტოიოტა ცენტრი თეგეტამ განაახლა ვებ გვერდი;

2021 წელს გაეშვა სერვისის დაჯავშნის ახალი სისტემა MOP.APP;

2021 წელს ეკოლოგიაზე ზრუნვის პროექტის ფარგლებში აჯამეთის ტყეში დაირგო 500 ძირი მუხა;

2021 წელს კომპანიამ „ტოიოტა კავკასიასთან“ ერთად შეიმუშავა და დანერგა პროდუქტი „ტოიოტა იზი“ რაც გულისხმობს ცენტრში მანქანების ლიზინგით გაყიდვას;

სამომავლო გეგმები

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ 2022 წლის განმავლობაში მიზნად ისახავს:

- ▶ არსებული რესურსით კომპანიის შემოსავლების და მარჟის ზრდას, რაც უფრო ეფექტურ პერფორმანსს მოგვცემს.
- ▶ მეორადი ავტომობილების გაყიდვის კუთხით - მეტ აქტიურობას, განსაკუთრებით კორპორატიულ სეგმენტში ავტო პარკების ჩანაცვლების კუთხით;
- ▶ CRM (მომხმარებელთან ურთიერთობის მენეჯმენტი) ტექნოლოგიის განახლებას, რომლის მიზანია არსებულ და პოტენციურ მომხმარებელთან ურთიერთობის უკეთესი მართვა, შემდგომ ბიზნესის შედეგების გასაზრდელად.
- ▶ ლოიალობის პროგრამების გააქტიურებას;
- ▶ Toyota Yaris Cross წარდგენას და კამპანიას;

„ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ ფინანსური ინფორმაცია

„ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით. ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი 2021 და 2020 ფისკალური წლების ფინანსური ანგარიშგებები აუდიტორულად შემოწმებულია დიდი ოთხეულის წევრი აუდიტორული კომპანიების მიერ.

ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

2021 წელს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ გაყიდვებმა 125.883 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 9.75%-ით ჩამორჩება წინა წლის შედეგს (2020 წლის გაყიდვები 139.476 მილიონი ლარი იყო). საერთო მოგებამ 2021 წელს 13.123 მილიონი ლარი შეადგინა, რითაც 2020 წლის მონაცემებს 39,0%-ით აჭარბებს. შემოსავლის და მარჟის წინა წელთან ჩამორჩენა განპირობებულია 2020 წელთან შედარებით ნაკლები მანქანის გაყიდვით, რაც გამოწვეული იყო პანდემიის გამო წარმოების შეფერხებით.

(ათას ლარში)	2021	2020
შემოსავლები	125,883	139,476
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(112,760)	(130,035)
საერთო მოგება	13,123	9,441
საერთო მოგების მარჟა	10.4%	6.8%

საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან

2021 წელს საოპერაციო მოგებამ 8.86 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 77.8%-ით მეტია 2020 წლის საოპერაციო მოგებაზე.

(ათას ლარში)	2021	2020
შემოსავლები	125,883	139,476
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(112,760)	(130,035)
საერთო მოგება	13,123	9,441
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	727	310
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,626)	(3,147)
კომერციული ხარჯები	(1,135)	(833)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(231)	(789)
საოპერაციო მოგება	8,858	4,982
საოპერაციო მოგების მარჟა	7.0%	3.6%

საოპერაციო მოგების ზრდა პირველ რიგში გამოწვეულია გაყიდული მანქანების შედეგად მარჟის გაზრდით.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 წელს გაიზარდა 15.22%-ით და 3.626 მილიონი ლარი შეადგინა. 2020 წელს ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 3.147 მილიონ ლარს შეადგენდა. რაც შეეხება კომერციულ ხარჯებს 2020 წელს კომპანიის კომერციული ხარჯი შედგენდა 0.833 მილიონ ლარს, ხოლო 2021 წელს 1.135 მილიონ ლარს.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (ათას ლარში)	2021	2020
პერსონალის ხარჯი	(1,501)	(1,470)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(417)	(375)
საოფისე ხარჯი	(408)	(381)
ცვტა და ამორტიზაცია	(347)	(315)
კომუნალური ხარჯი	(268)	(157)
პროფესიული მომსახურებები	(240)	(89)
ცვტა გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებზე	(121)	(122)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	(76)	(31)
უსაფრთხოება	(50)	(43)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(38)	(35)
საიჯარო ხარჯი მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე	(10)	(28)
სხვა ხარჯები	(150)	(101)
სულ	(3,626)	(3,147)

ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი) და წმინდა მოგება

„ტოიოტა ცენტრ თეგეტას“ ფინანსური ხარჯი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს კომპანიის საბანკო ვალებსა და სხვა ინსტრუმენტებზე. 2021 წელს დაფიქსირდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან 0.503 მილიონი ლარის ოდენობით.

(ათას ლარში)	2021	2020
შემოსავლები	125,883	139,476
საოპერაციო მოგება	8,858	4,982
საპროცენტო შემოსავალი	345	903
საპროცენტო ხარჯი	(2,559)	(2,900)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული (ზარალი) / შემოსულობა	(503)	626
საკომისიო ხარჯები	(11)	(10)
მოგება დაბეგვრამდე	6,130	3,601
მოგების გადასახადის შეღავათი / (ხარჯი)	-	-
წმინდა მოგება	6,130	3,601
წმინდა მოგების მარჟა	4.9%	2.6%

კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება

კომპანიის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მიხედვით სრულად, სწორად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის აქტივებს, ვალდებულებებს, ფინანსურ მდგომარეობასა და მოგება-ზარალს.

ასევე, წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება სამართლიანად და ამომწურავად მიმოიხილავს კომპანიის საქმიანობის განვითარებას, შედეგებსა და მდგომარეობას, ასევე არსებული ძირითადი რისკების აღწერას.