

სააქციო საზოგადოება

„კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

სს “კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

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

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	9.902.212	5.872.887
არამატერიალური აქტივები	4	7.350	9.001
გუდვილი	5	4.386.679	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14.296.241	5.881.888
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	817.811	504.756
დარიცხული მოთხოვნები		98.068	92.965
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	680.504	1.052.929
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	8.703.568	9.201.621
საგადასახადო აქტივები	11	1.162.328	1.389.291
გადახდილი ავანსები		447.282	437.706
სულ მიმდინარე აქტივები		11.909.562	12.679.268
სულ აქტივები		26.205.803	18.561.156
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		952.861	952.861
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		7.212.526	(919.800)
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		(865.165)	(865.165)
არამაკონტროლებელი წილი		1.270.543	-
სულ კაპიტალი		8.570.765	(832.104)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	7.061.480	6.947.745
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7.061.480	6.947.745
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	3.494.061	2.403.293
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	6.968.452	9.872.434
დარიცხული ვალდებულებები		21.258	21.250
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გადასახდელი პროცენტი	9	89.786	148.538
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10.573.558	12.445.515
სულ ვალდებულებები		17.635.038	19.393.260
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		26.205.803	18.561.156

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერს.

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კავკაზუს ოტომოტივ რითეილ“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	3	9.902.212	5.872.887
ძირითადი საშუალებები	4	7.350	9.001
არამატერიალური აქტივები	5	4.386.679	
გუდვილი		14.296.241	5.881.888
სულ გრძელვადიანი აქტივები			
მიმდინარე აქტივები	6	817.811	504.756
ფული და ფულის ეკვივალენტები		98.068	92.965
დარიცხული მოთხოვნები	7	680.504	1.052.929
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	8.703.568	9.201.621
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	1.162.328	1.389.291
საგადასახადო აქტივები		447.282	437.706
გადახდილი ავანსები		11.909.562	12.679.268
სულ მიმდინარე აქტივები		26.205.803	18.561.156
სულ აქტივები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		952.861	952.861
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		7.212.526	(919.800)
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		(865.165)	(865.165)
არამაკონტროლებელი წილი		1.270.543	-
სულ კაპიტალი		8.570.765	(832.104)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	9	7.061.480	6.947.745
გრძელვადიანი სესხები		7.061.480	6.947.745
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები	9	3.494.061	2.403.293
მოკლევადიანი სესხები	10	6.968.452	9.872.434
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		21.258	21.250
დარიცხული ვალდებულებები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	9	89.786	148.538
გადასახდელი პროცენტი		10.573.558	12.445.515
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		17.635.038	19.393.260
სულ ვალდებულებები		26.205.803	18.561.156
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები			

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერს.

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	12	23.801.543	10.523.751
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(11.324.074)	(5.706.677)
საერთო მოგება		12.477.469	4.817.074
დასაქმებულთა ანაზღაურება, წმინდა (საშემოსავლო გადასახადის შეღავათის გათვალისწინებით)		(4.498.827)	(2.357.260)
საპროცენტო ხარჯი		(504.850)	(637.180)
იჯარის ხარჯი		(404.763)	(192.045)
მიწოდების ხარჯები		(104.247)	(110.518)
ცვეთა და ამორტიზაცია	3 / 4	(67.934)	(70.429)
საპროცენტო შემოსავალი		5.104	10.130
სხვა შემოსავლები		270.092	383.894
სხვა ხარჯები		(449.439)	(321.992)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(5.754.864)	(3.295.400)
საოპერაციო მოგება		6.722.605	1.521.674
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან / წმინდა მოგება / (ზარალი)	14	1.210.743	563.200
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		7,933,348	2.084.874
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		7.933.348	2.084.874
არამაკონტროლებელი წილი		(198.978)	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განაწილება მშობელი კომპანიის მფლობელებზე		8.132.326	2.084.874

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერს.

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კავკაზუს ოტომოტივ რითეილ“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	12	23.801.543	10.523.751
რეალიზებული პროდუქციის	13	(11.324.074)	(5.706.677)
თვითღირებულება		12.477.469	4.817.074
საერთო მოგება			
დასაქმებულთა ანაზღაურება, წმინდა		(4.498.827)	(2.357.260)
(საშემოსავლო გადასახადის შეღავათის			
გათვალისწინებით)		(504.850)	(637.180)
საპროცენტო ხარჯი		(404.763)	(192.045)
იჯარის ხარჯი		(104.247)	(110.518)
მიწოდების ხარჯები		(67.934)	(70.429)
ცვთა და ამორტიზაცია	3 / 4	5.104	10.130
საპროცენტო შემოსავალი		270.092	383.894
სხვა შემოსავლები		(449.439)	(321.992)
სხვა ხარჯები		(5.754.864)	(3.295.400)
სულ საოპერაციო ხარჯები		6.722.605	1.521.674
საოპერაციო მოგება			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო	14	1.210.743	563.200
ოპერაციებიდან / წმინდა მოგება / (ზარალი)			
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან			
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი		7,933,348	2.084.874
ოპერაციებიდან		-	-
მოგების გადასახადი		7.933.348	2.084.874
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(198.978)	-
არამაკონტროლებელი წილი			
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		8.132.326	2.084.874
განაწილება მშობელი კომპანიის			
მფლობელებზე			

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერს.

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი



გვანუკიძე თეგზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	87.696	(3.004.674)	-	(2.916.978)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2.084.874	-	2.084.874
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	87.696	(919.800)	-	(832.104)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8.132.326	(198.978)	7.933.348
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-	-
არამაკონტროლებელი წილის ზრდა	-	-	1.469.521	1.469.521
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	87.696	7.212.526	1.270.543	8.570.765

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერს.

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კავკაზუს ოტომოტივ რითეილ“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	87.696	(3.004.674)	-	(2.916.978)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2.084.874	-	2.084.874
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	87.696	(919.800)	-	(832.104)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8.132.326	(198.978)	7.933.348
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-	-
არამაკონტროლებელი წილის ზრდა	-	-	1.469.521	1.469.521
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	87.696	7.212.526	1.270.543	8.570.765

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერს.

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება / (ზარალი)	7.933.348	2.084.874
კორექტირებები:	(695.601)	133.289
ცვეთა და ამორტიზაცია	74.050	70.429
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა / რეალიზაციის მიღებული (ნამეტი) / ზარალი	(58.654)	(591)
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	-	(399)
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(1.210.743)	(563.200)
საპროცენტო ხარჯი	(5.104)	(126.957)
საპროცენტო შემოსავალი	504.850	754.007
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:	(807.070)	(2.768.552)
ცვლილება დარიცხულ მოთხოვნებში	-	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	848.354	(1.349.964)
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	498.053	(3.259.065)
ცვლილება გადასახადებში	226.943	(278.232)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	209.534	(421.142)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	(2.589.962)	2.536.870
ცვლილება დარიცხულ ვალდებულებებში	8	2.981
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	6.430.677	(550.389)
პროცენტის გადახდა	(553.408)	(638.625)
პროცენტის მიღება	-	835
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5.877.269	(1.188.179)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(4.209.736)	(2.646.142)
ძირითადი საშუალების გასვლა	165.015	11.787
გუდვილის შეძენა	(4.386.679)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(8.431.400)	(2.634.355)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
არამაკონტროლებელი წილის მოძრაობა	1.469.521	-
სესხის გაცემა	(2.834.815)	(2.115.515)
გაცემული სესხის მიღება	2.458.765	3.792.913
სესხის მიღება	23.911.691	21.711.040
სესხის გადახდა	(22.181.429)	(20.139.226)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	2.823.733	3.249.212
ნაშთი წლის დასაწყისში	504.756	1.018.255
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	43.453	59.823
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	269.602	(573.322)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	817.811	504.756

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერს.

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება / (ზარალი)	7.933.348	2.084.874
კორექტირებები:	(695.601)	133.289
ცვეთა და ამორტიზაცია	74.050	70.429
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა / რეალიზაციის მიღებული (ნამეტი) / ზარალი	(58.654)	(591)
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	-	(399)
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(1.210.743)	(563.200)
საპროცენტო ხარჯი	(5.104)	(126.957)
საპროცენტო შემოსავალი	504.850	754.007
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:	(807.070)	(2.768.552)
ცვლილება დარიცხულ მოთხოვნებში	-	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	848.354	(1.349.964)
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	498.053	(3.259.065)
ცვლილება გადასახადებში	226.943	(278.232)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	209.534	(421.142)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	(2.589.962)	2.536.870
ცვლილება დარიცხულ ვალდებულებებში	8	2.981
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	6.430.677	(550.389)
პროცენტის გადახდა	(553.408)	(638.625)
პროცენტის მიღება	-	835
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5.877.269	(1.188.179)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(4.209.736)	(2.646.142)
ძირითადი საშუალების გასვლა	165.015	11.787
გუდვილის შეძენა	(4.386.679)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(8.431.400)	(2.634.355)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
არამაკონტროლებელი წილის მოძრაობა	1.469.521	-
სესხის გაცემა	(2.834.815)	(2.115.515)
გაცემული სესხის მიღება	2.458.765	3.792.913
სესხის მიღება	23.911.691	21.711.040
სესხის გადახდა	(22.181.429)	(20.139.226)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	2.823.733	3.249.212
ნაშთი წლის დასაწყისში	504.756	1.018.255
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	43.453	59.823
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	269.602	(573.322)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	817.811	504.756

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერს.

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1 ჯგუფი და მისი საქმიანობა

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

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

2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 30 (2021 - 21).

„კომპანია“ 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი საწარმოების (ერთად „ჯგუფი“) მშობელი კომპანიაა:

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

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

შპს პიტ-სტოპ შეძენილია და კონტროლი მოპოვებულია მშობელი კომპანიის მიერ 2008 წლის 2 მაისს 147.000 ლარად. 2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 10 (2021 - 15).

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

2022 წელს შვილობილმა კომპანიამ (შპს პიტ-სტოპ) განახორციელა ინვესტიციები შემდეგ კომპანიებში:

შპს პრიმა სერვისი - 400002484 - 100% წილი - 2,790,028 ლარი

შპს სკაიჰაუსი - 405357607 - 60% წილი - 2,204,039 ლარი

შპს სქაი ჰაუსი ვარკეთილი (ყოფილი შპს "აუტო-დოკა") - 206027262 - 100% წილი - 4,200,471 ლარი

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

2 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

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

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

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

შეფასების საფუძველი

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

საქმიანობის უწყვეტობა

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

კონსოლიდაციის საფუძველი

საწარმოთა გაერთიანება

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

საწარმომ ნებისმიერი საწარმოთა გაერთიანება უნდა ასახოს შეძენის მეთოდით.

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

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

- შეძენილ საწარმოზე კონტროლის უფლების მოსაპოვებლად მყიდველი საწარმოს მიერ გადაცემული აქტივების, მყიდველი საწარმოს მიერ გაერთიანების შედეგად აღებული, ან გაერთიანებისას წარმოშობილი ვალდებულებებისა და მყიდველი საწარმოს მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეძენის თარიღისთვის; და
- მოცემულ საწარმოთა გაერთიანებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი.

შვილობილი კომპანიები

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

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

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

კონსოლიდირებისას გამორიცხული ოპერაციები

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საწარმომ უნდა:

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

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

- შეაფასოს და ასახოს არამაკონტროლებელი წილი კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოების წმინდა აქტივებში, მშობელი საწარმოს აქციონერთა წილისაგან განცალკევებით.

შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები

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

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

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

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

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3.5040

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

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

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

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

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

გუდვილი

მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღით:

- უნდა აღიაროს საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შეძენილი გუდვილი აქტივად; და

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

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

გარდა შემდეგი აქტივებისა და ვალდებულებებისა:

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

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

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

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

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

საგადასახადო აქტივები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

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

საქართველოს საგადასახადო კანოკმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

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

საწესდებო კაპიტალი

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

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

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

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

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

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

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

ძირითადი საშუალებები

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3 ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ამორტიზებადი აქტივები, რომლებიც შეტანილი არ არის სხვა ჯგუფში	სულ
31 დეკემბერი 2020	3.045.071	-	84.623	197.999	79.333	7.991	21.707	9.429	3.446.153
შეძენა	1.847.881	-	665.156	-	99.398	1.795	31.913	-	2.646.143
გასვლა	-	-	(12.077)	-	(1.930)	-	-	(2.000)	(16.007)
31 დეკემბერი 2021	4.892.952	-	737.702	197.999	176.801	9.786	53.620	7.429	6.076.289
შეძენა	2.541.024	1.106.555	17.059	381.563	31.946	59.536	72.053	-	4.209.736
გასვლა	-	-	-	(141.462)	(1.424)	-	-	-	(142.886)
31 დეკემბერი 2022	7.433.976	1.106.555	754.761	438.100	207.323	69.322	125.673	7.429	10.143.139
31 დეკემბერი 2020	-	-	(9.057)	(57.586)	(58.940)	(5.142)	(1.820)	(7.708)	(140.253)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(12.314)	(14.300)	(10.655)	(218)	(30.396)	(77)	(67.960)
გასვლა	-	-	2.070	-	741	-	-	2.000	4.811
31 დეკემბერი 2021	-	-	(19.301)	(71.886)	(68.854)	(5.360)	(32.216)	(5.785)	(203.402)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(13.199)	(26.404)	(25.584)	(3.586)	(5.216)	(61)	(74.050)
გასვლა	-	-	-	35.638	887	-	-	-	36.525
31 დეკემბერი 2022	-	-	(32.500)	(62.652)	(93.551)	(8.946)	(37.432)	(5.846)	(240.927)
31 დეკემბერი 2020	3.045.071	-	75.565	140.413	20.393	2.849	19.887	1.721	3.305.900
31 დეკემბერი 2021	4.892.952	-	718.400	126.113	107.947	4.426	21.404	1.644	5.872.887
31 დეკემბერი 2022	7.433.976	1.106.555	722.260	375.448	113.772	60.376	88.241	1.583	9.902.212

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

4 არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზია - ორის მენეჯერი	სულ
ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29.055	29.055
შეძენა	-	-
გასვლა	-	-
ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29.055	29.055
შეძენა	-	-
გასვლა	-	-
ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29.055	29.055
დაგროვილი ამორტიზაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17.585	17.585
ამორტიზაციის ხარჯის წლის განმავლობაში	2.469	2.469
გასვლაზე ელიმინირებული ამორტიზაცია	-	-
დაგროვილი ამორტიზაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20.054	20.054
ამორტიზაციის ხარჯის წლის განმავლობაში	1.651	1.651
გასვლაზე ელიმინირებული ამორტიზაცია	-	-
დაგროვილი ამორტიზაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21.705	21.705
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11.470	11.470
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9.001	9.001
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,350	7,350

5 გუდვილი

	შპს პრიმა სერვისი - 400002484	შპს სქაი ჰაუსი ვარკეთილი (ყოფილი შპს "აუტო-დოკა") - 206027262	სულ
წმინდა აქტივები შეძენის მომენტისათვისათვის	197.085	2.406.733	2.603.818
ინვესტიციის მოცულობა	2.790.028	4.200.471	6.990.499
გუდვილი	2.592.943	1.793.738	4.386.681

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-12-22	31-12-21
ნაღდი ფული სალაროში	28.081	49.326
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	263.016	47.889
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	526.714	407.541
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	817.811	504.756

7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31-12-22	31-12-21
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	600.852	462.768
უიმედო მოთხოვნების ანარიცხი	(3.906)	(3.906)
გაცემული სესხები	67.612	108.797
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	15.946	485.270
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	680.504	1.052.929

ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება 3.906 ლარს (2021: 3.906 ლარს), რომელზეც შექმნილია საექვო მოთხოვნების რეზერვი 100%-ით. სხვა სავაჭრო და მოკლევადიან მოთხოვნებთან დაკავშირებით ჯგუფმა მიზანშეწონილად არ მიიჩნია რეზერვის შექმნა, ვინაიდან ჯგუფს არ აქვს მსგავსი რისკების მახასიათებლები. მოთხოვნები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დროულად ან/და სრულად არის დაფარული, ხოლო მოთხოვნები რომლებიც უმნიშვნელო ვადაგადაცილებას ექვემდებარება არსებით გავლენას არ ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

8 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-12-22	31-12-21
საქონელი	1.853.445	1.535.244
ნედლეული და მასალები	165.907	50.140
დაუმთავრებელი მშენებლობა	6.683.743	7.566.050
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	473	50.187
სულ მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8.703.568	9.201.621

9 მიღებული სესხები

	31-12-22	31-12-21
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	690.257	578.804
გრძელვადიანი სესხების არამიმდინარე ნაწილი	7.061.480	6.947.745
მოკლევადიანი სესხები	2.803.804	1.824.489
მოკლევადიან სესხებზე გადასახდელი პროცენტები	89.786	148.538
სულ მიღებული სესხები	10.645.328	9.499.576

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

10 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-12-22	31-12-21
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან წარმოქნილი ვალდებულებები	47.308	296.461
საექვო ვალების კორექტირება	90.105	90.105
მიღებული ავანსები	6.804.597	9.438.907
გადასახდელი ხელფასები	12.752	33.927
სოციალური გადასახადი	13.690	13.034
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6.968.452	9.872.434

11 საგადასახადო აქტივი

	31-12-22	31-12-21
სხვა საგადასახადო აქტივი/(ვალდებულება)	(462.039)	(49.779)
ავანსებზე გადახდილი დღგ	1.624.367	1.439.070
საგადასახადო აქტივები	1.162.328	1.389.291

12 ამონაგები

	2022	2021
საქონლის გაყიდვიდან	8.054.767	5.789.770
მომსახურების გაწევიდან	54.957	39.587
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	15.691.819	4.694.394
სულ ამონაგები	23.801.543	10.523.751

13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
საწყისი მარაგები	(9.201.621)	(5.942.556)
მარაგების შესყიდვა	(10.766.369)	(8.364.462)
გადამუშავების დანახარჯები	(59.652)	(601.280)
საბოლოო მარაგები	8.703.568	9.201.621
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(11.324.074)	(5.706.677)

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

ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან

	2022	2021
დადებითი საკურსო სხვაობა / შემოსავლი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	8.194.504	3.711.831
უარყოფითი საკურსო სხვაობა / რეალიზებული ძირითადი საშუალების თვითღირებულება	(6.983.761)	(3.148.631)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან / წმინდა მოგება / (ზარალი) ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	1.210.743	563.200

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

15 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დასახელება	საიდენტიფიკაციო კოდი	ნაშთი		შინაარსი
		12/31/2022	12/31/2021	
შპს ოილ ჰაუსი	405153355	-	-	არ აქვს ტრანზაქცია
შპს სუხო	406137121	26,493	26,493	მიღებული სესხი
შპს გეზ მოტორს გრუპ	404990042	19,538	94,409	გაცემული სესხი და მისაღები პროცენტი
შპს გეზ მოტორს გრუპ	404990042	27,001	86,807	სავაჭრო ვალდებულება; გაცემული სესხის პროცენტი
შპს გეზ კაპიტალი	406148887	20,787	21,760	გაცემული სესხი და მისაღები პროცენტი
შპს გეზ კაპიტალი	406148887	-	976	სავაჭრო ვალდებულება

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2021 წლისთვის შეადგენს 3,352,625 ლარს. (2021: 1.604.813 ლარი)

16 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს.

17 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2023 წლის 18 სექტემბერს.