

შპს ტოიოტა კავკასია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს ტოიოტა კავკასია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	16
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	17
6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	19
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	25
9 მარაგები	26
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
11 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	27
12 საწესდებო კაპიტალი	27
13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	28
14 მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი აქტივები და ვალდებულებები	28
15 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება	29
16 მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები	30
17 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	30
18 სადისტრიბუციო ხარჯები	31
19 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31
20 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	32
21 ფინანსური რისკის მართვა	33
22 კაპიტალის მართვა	36
23 რეალური ღირებულების შეფასება	37
24 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ტოიოტა კავკასიის მესაკუთრესა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ტოიოტა კავკასიის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალი ბუღალტრების საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (ბესს-ის კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ ბესს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე ჩვენს მიერ გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ, ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს არსებითი უზუსტობა, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.



ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2023 წლის 31 მარტი
თბილისი, საქართველო

შპს ტოიოტა კავკასია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	8	13,896	13,898
აქტივის გამოყენების უფლება		304	72
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		750	750
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,950	14,720
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	87,510	33,244
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	4,137	1,906
საგადასახადო მოთხოვნები, ნეტო		-	345
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	23,835	8,694
სულ მოკლევადიანი აქტივები		115,482	44,189
სულ აქტივები		130,432	58,909
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	10,000	10,000
გაუნაწილებელი მოგება		44,955	15,425
სულ საკუთარი კაპიტალი		54,955	25,425
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		169	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		169	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	71,038	33,390
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	14	4,077	-
საიჯარო ვალდებულებები		135	94
საგადასახადო ვალდებულება, ნეტო		58	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		75,308	33,484
სულ ვალდებულებები		75,477	33,484
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		130,432	58,909

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2023 წლის 31 მარტს.

კოჯი მაცუნო
 პრეზიდენტი

ირაკლი ლეკიშვილი
 დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-38 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ტოიოტა კავკასია
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	16	388,407	168,484
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(337,361)	(147,489)
მთლიანი მოგება		51,046	20,995
სადისტრიბუციო ხარჯები	18	(5,446)	(4,472)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(4,891)	(3,419)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო		(97)	92
სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო		(483)	(401)
საოპერაციო მოგება		40,129	12,795
ფინანსური შემოსავალი		212	637
ფინანსური ხარჯები		(61)	(17)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		40,280	13,415
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,621)	(5,318)
წლის მოგება		38,659	8,097
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სხვა სრული შემოსავალი		38,659	8,097

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-38 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ტოიოტა კავკასია
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

<i>ათასი აშშ დოლარი</i>	<i>შენიშვნა</i>	<i>საწყესდებო კაპიტალი</i>	<i>გაუნაწილებელი მოგება</i>	<i>სულ</i>
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს		10,000	37,288	47,288
წლის მოგება		-	8,097	8,097
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ 2021 წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	8,097	8,097
გამოცხადებული დივიდენდები	12	-	(29,960)	(29,960)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს		10,000	15,425	25,425
წლის მოგება		-	38,659	38,659
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ 2022 წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	38,659	38,659
გამოცხადებული დივიდენდები	12	-	(9,129)	(9,129)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს		10,000	44,955	54,955

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-38 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ტოიოტა კავკასია
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგრამდე		40,280	13,415
შესწორებები:			
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		140	301
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთა	8	1,215	617
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი, ნეტო		65	-
გაუფასურებული მარაგის აღდგენა, ნეტო	17	(40)	(49)
ფინანსური შემოსავალი		(212)	(637)
ფინანსური ხარჯები		61	17
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ზარალი/(შემოსულობა)/, ნეტო		97	(92)
სხვა არაფულადი საოპერაციო შემოსავალი, ნეტო		(24)	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		41,582	13,572
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	10	(2,207)	3,254
მარაგების (ზრდა)	9	(54,226)	(24,126)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	13	41,687	17,022
საგადასახადო ვალდებულებების (ზრდა) შემცირება		453	(184)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		(14,293)	(4,034)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,621)	(5,287)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		212	637
გადახდილი პროცენტი		(61)	(17)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		25,819	4,871
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	8	(1,357)	(3,874)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		77	147
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,280)	(3,727)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	15	19,000	-
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(19,000)	-
კომპანიის აქციონერისთვის გადახდილი დივიდენდები	12	(9,129)	(29,960)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა – ძირი თანხა		(141)	(326)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(9,270)	(30,286)
ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა		(128)	26
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		8,694	37,810
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		23,835	8,694

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-38 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1 შპს ტოიოტა კავკასია და მისი საქმიანობა

შპს ტოიოტა კავკასია (შემდგომში “კომპანია”) დაფუძნდა 2006 წლის 18 იანვარს და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 236089273. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს) და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია.

კომპანიის უშუალო მშობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის „ტოიოტა ცუშო კორპორეიშენი“ (Toyota Tsusho Corporation), რომელიც მისი 100% წილის მფლობელია. კომპანიას საშუალოდ 84 თანამშრომელი ჰყავდა (2021: 74).

კომპანიამ საქმიანობა 2006 წლის მარტში დაიწყო. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს-საქმიანობაა Toyota Tsusho Corporation-სა და Toyota Motor Europe-სგან ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდის ავტომანქანებისა და ავტომანქანის სათადარიგო ნაწილების შესყიდვა და მათი საბითუმოდ მიყიდვა კავკასიის რეგიონში მოქმედი ავტორიზებული დილერებისათვის. კომპანია საქმიანობას აწარმოებს კომპანიასა და Toyota Motor Corporation-ს შორის გაფორმებული სადისტრიბუციო შეთანხმების ფარგლებში, რომლის მიხედვითაც კომპანიას მინიჭებული აქვს ტოიოტას და ლექსუსის პროდუქციის ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება. მხარეებს შორის გაფორმებული მიმდინარე დისტრიბუციის შეთანხმება ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრამდე.

კომპანიას გააჩნია წარმომადგენლობითი ოფისი აზერბაიჯანის რესპუბლიკაში.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია გლდანის რაიონი, ელევთერ ანდრონიკაშვილის ქ., N 31ბ, საქართველო, 0189, თბილისი.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში (აშშ დოლარი), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს აგრძელებს განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლების გამოვლენას, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს იურიდიული საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა ვითარდება და ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს. საოპერაციო გარემოს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო მთელი რიგი ზომები COVID -19 -ის გავრცელებისა და მისი გავლენის შესაჩერებლად, როგორცაა შეზღუდვები მგზავრობაზე, კარანტინი, თვითიზოლაცია და შეზღუდვები ბიზნეს საქმიანობაზე, რაც მოიცავდა საქმიანობის შეწყვეტასაც. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გლობალური ინფექციის გავრცელების დონე რჩება მაღალი, ვაქცინაციის მაჩვენებელი შედარებით დაბალია და არსებობს რისკი, რომ საქართველოს ხელისუფლებამ 2023 წელს დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები ვირუსის ახალი ვარიანტების გაჩენის გამო.

2022 წელს, საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე დაეხმარა გლობალური ეკონომიკის აღორძინება და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდა. თუმცა, საქართველოს და გლობალურ ბაზრებზე მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს ინფლაციას საქართველოში.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის

მოსალოდნელია, რომ ომს ექნება ყოვლისმომცველი გავლენა გლობალურ ეკონომიკაზე, მაგალითად, საქონლის მზარდი ფასების, ნავთობის/გაზის/ნახშირის პოტენციური დეფიციტის, ბიზნესის შეფერხების და ა.შ. მეშვეობით. მეორეს მხრივ, რუსეთზე სანქციების დაწესებისა და ტოიოტას რუსეთის ბაზრიდან გასვლის გამო გასაყიდი ავტომობილების რაოდენობა გაიზარდა, რადგან ავტომობილები, რომლებიც უკვე წარმოებული იყო რუსეთში მოღვაწე დილერებისთვის, ხელმისაწვდომი გახდა ტოიოტა კავკასიის მიერ ადგილობრივ და რეგიონულ ბაზრებზე გასაყიდად.

არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ზომების სამომავლო გავლენის შეფასება რთულია და ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება ფაქტობრივი შედეგებისგან განსხვავდებოდეს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით, მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის. იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებები და ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ასახულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს აშშ დოლარი (აშშ დოლარი). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია აშშ დოლარში, რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) კურსით. უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი, რომელიც წარმოქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და ასევე წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ყოველი საწარმოს სამუშაო ვალუტაში სებ-ის სავალუტო კურსით კონვერტაციიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო“. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტირება არ ვრცელდება პირვანდელი ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე. რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის კაპიტალში ინვესტიციები, კონვერტირდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული კურსების გამოყენებით. რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლების უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა აისახება რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის სახით.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით და საჭიროებისამებრ, გაუფასურების ანარიცხებით.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო სარემონტო და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება ბალანსიდან.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებასა, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს. გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი

განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ანზარაღში.

გასვლიდან წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და წლის მოგებაში ანზარაღში აღიარდება ნეტო სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების გადასანაწილებლად, მათ დარჩენილ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
ავტომობილები	5 წელი
კომპიუტერული აღჭურვილობა	3-7 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	3-7 წელი
სხვა	3 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამულ უზრუნველყოფას. შემენილი პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შემენისა და გამოსაყენებლად მომზადებისთვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი, მაგალითად მოვლა-შენახვა, ხარჯებში აისახება გაწევისთანავე. პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები წრფივი მეთოდით ამორტიზდება 3-5 წლის განმავლობაში. გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის გაყიდვის ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას შორის, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, უმაღლეს ღირებულებამდე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით, ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემები. რეალური ღირებულების შეფასების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ემპირიული ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL").

დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციას ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით მოგება ზარალის მეშვეობით (FVTPL) თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული ტრანზაქციების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და ტრანზაქციის ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და სავალო ინსტრუმენტებში ინვესტიციებისთვის, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), რაც გამოიწვევს პირდაპირ საბუღალტრო ზარალს. ფინანსური აქტივების ყველა შესყიდვა და გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს საბაზრო კონვენციის ან რეგულაციის მიხედვით დროის გარკვეულ მონაკვეთში მიწოდებას („რეგულარული გზით“ შესყიდვები და გაყიდვები) გატარდება იმ სავაჭრო თარიღით, რომელზეც კომპანია ფინანსური აქტივის მიწოდებას ახორციელებს. ყველა სხვა შესყიდვები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება მხარე ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებებში.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივების კლასიფიცირებას ახორციელებს ამორტიზებულ ღირებულებით. სავალო ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების კატეგორია დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე დაკავშირებული აქტივების მართვისას; (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად – კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი“) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება „რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.

კომპანიას აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება კომპანიას მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, ფულადი ნაკადები როგორ მიიღებოდა შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა და როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას („SPPI“). ფინანსური აქტივების, ჩართული წარმოებულებით, მთლიანად გათვალისწინება ხდება იმის განსაზღვრისას, ფულადი ნაკადები შესაბამისობაშია თუ არა SPPI-მახასიათებელთან. შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია თუ არა, ანუ პროცენტში მხოლოდ საკრედიტო რისკი და ფულის დროითი ღირებულება გათვალისწინებული თუ სხვა საბაზისო რისკები და მოგების მარჟა. სადაც სახელშეკრულებო პირობები წარმოქმნიან რისკებს და მერყეობას, რომელიც არათანმიმდევრულია ძირითად სასესხო შეთანხმებასთან, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია რეალური ღირებულებით, მოგება ზარალში ასახვით. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველ აღიარებაზე და შემდგომ აღარ ექვემდებარება ხელახალ შეფასებას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და აღირიცხება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს და აღიარებს ფინანსურ აქტივებზე წმინდა გაუფასურების ზარალს ყოველ საანგარიშგებო პერიოდზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია ზედმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გარეშე. კომპანია სავაჭრო და იჯარის მოთხოვნების გაუფასურებისთვის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. 23-ე შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე, რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, მათ შორის თუ როგორ აერთიანებს კომპანია საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელში.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და შემოსავალი ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და შემოსავალი არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც მხარეს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც ასევე შემდგომში, „ამორტიზებული ღირებულებით“ („AC“), გარდა (i) „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა“ („FVTPL“): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია მიენიჭა თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

3 მნიშვნელოვანი საარიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგებაში ანზარაღში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობა, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას (“SPPI”) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არ აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგებაში ანზარაღში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არ აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, რომე შეიცვალოს კანონმდებლობა. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული ანარცხით, რომელიც განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში. იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგების დარიცხული დანახარჯების გარეშე და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საპირობისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა ან პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით კვლავ იბეგრება შემდეგი ოპერაციები და ხარჯები: ოპერაციები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით, აღირიცხება მუხლში “გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა” საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) ავანსის მიღება კლიენტებისგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისთვის. ზოგადად, გადასახადელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სრული ოდენობით და წარდგენილია ცალკე, როგორც აქტივი და ვალდებულება. სადაც ანარიცხი მიღებულია მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, გაუფასურების ზარალი აღრიცხულია მოვალის მთლიანი თანხისთვის, დღე-ს ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ავტომობილების ღირებულება განისაზღვრება უნიკალური იდენტიფიკატორის საფუძველზე, ხოლო სათადარიგო ნაწილებისა და სხვა მარაგების ღირებულება „ფიფო“ მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას წარმოადგენს დადგენილი გასაყიდი ფასი ბიზნესის ნორმალური წარმოებისას, შემცირებული დასრულების ღირებულებითა და რეალიზაციის დადგენილი ხარჯებით.

საქონელი გზაში წარმოადგენს ყველა იმ საქონელს, რომელიც შესყიდული და გადაზიდვას დაქვემდებარებულია, თუმცა ჯერ არ არის მიწოდებული. საქონელზე რისკები და სარგებელი გადაცემულია კომპანიისათვის, მათი გადაზიდვის ადგილმდებარეობიდან.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიას მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და მაშინ როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგებაში ანაზღაურება ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებულია გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში. კომპანიის სავალდებულო სააღრიცხვო ანგარიშები წარმოადგენს მოგების განაწილებისა და სხვა ასიგნებების საფუძველს.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საზღაური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობებისა და დღგ-ის გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვები აღიარებულია მაშინ, როდესაც საქონელი გადაცემულია, ანუ საქონელი მიწოდებულია კლიენტისთვის, კლიენტს სრული დისკრეციული უფლება აქვს საქონელზე, და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რომლებიც გავლენას იქონიებს კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაზიდულია კლიენტთან და მან მიიღო საქონელი ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების მდგომარეობა ამოიწურა ან კომპანიას აქვს დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა. მსგავსი გაყიდვებიდან ამონაგები აღიარებულია ხელშეკრულებაში განსაზღვრულ ფასებზე, დადგენილი ფასდაკლების მოცულობის ნეტოზე. დაგროვილი გამოცდილება გამოიყენება ფასდაკლებების დადგენისა და მიწოდებისთვის, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ იმ დონემდე, სადამდეც იმის შესაძლებლობა, რომ მნიშვნელოვანი უკუგება არ დადგება, მაღალია. დაფინანსების არანაირი ელემენტი არ არის წარმოდგენილი გაყიდვებში, რომლებიც განხორციელდა 21 დღიანი საკრედიტო პირობით, რომლებიც საბაზრო პრაქტიკისთვისაა დამახასიათებელი. მოთხოვნა აღიარებულია მაშინ, როდესაც პროდუქტი მიწოდებულია, რადგანაც ეს ის დროის მონაკვეთია, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, იმიტომ, რომ მხოლოდ დროის გასვლაა მოთხოვნილი მანამ, სანამ გადახდის დრო მოვა.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თუ კომპანია კლიენტს გაუწევს რაიმე სახის დამატებით მომსახურებას მას შემდეგ, რაც საქონელზე კონტროლი გადაცემულია, ამონაგები მსგავსი მომსახურებიდან ითვლება ცალკე მოვალეობის შესრულებად და აღიარდება იმ დროის განმავლობაში, როდესაც მომსახურება გაიწევა.

მომსახურების გაყიდვა. როდესაც კომპანია მომსახურებაზე კონტროლს დროის განმავლობაში გადასცემს და შესაბამისად აკმაყოფილებს შესრულების მოვალეობას დროის განმავლობაში, მომსახურების გაწევიდან ამონაგები იმ სააღრიცხვო პერიოდში აღიარდება, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება.

როდესაც ხელშეკრულება სამუშაოს შესრულების რამდენიმე მოვალეობას შეიცავს, ოპერაციის ფასი თითოეულ სამუშაოს შესრულების მოვალეობაზე გადანაწილდება მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის საფუძველზე. თუ ეს ფასები პირდაპირ დაკვირვებადი არ არის, მაშინ ისინი შეფასდება მოსალოდნელი დანახარჯებისა და მარჟის დამატების საფუძველზე.

ფინანსური კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, სადაც დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებიდან კლიენტთან და კლიენტის მიერ ამ საქონლის საფასურის გადახდის პერიოდი აჭარბებს ერთ წელს. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს გარიგების ფასებს ფულის დროითი ღირებულებისთვის.

მომუშავეთა გასამრჯელოები. ანაზღაურება, ხელფასები, ანაზღაურებადი ყოველწლიური შვებულება, ბიულეტენი, ბონუსები დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც აღნიშნული მომსახურება იქნა გაწეული კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

შესწორებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ მოითხოვს იმ ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებას, რომელმაც ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დაამტკიცა.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე მსჯელობებს. მსჯელობა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებული მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმისათვის, რომ განისაზღვროს ოპერაციების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით განისაზღვრება არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები განმარტებულია მე-7 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განსახიერებელი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი. გასათვალისწინებელია შემდგომი პირველადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (ბ) მოსალოდნელი ცვეთა/გაფუჭება, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ექსპლუატაციის პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება.

დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული დაშვებებისგან 10%-ით, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის გაუფასურებაზე გავლენა იქნებოდა მისი 168 ათასი აშშ დოლარით ზრდა ან 89 ათასი აშშ დოლარით შემცირება (2021 წ.: 67 ათასი აშშ დოლარით ზრდა ან 55 ათასი აშშ დოლარით შემცირება).

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები. ხელმძღვანელობამ ხელახლა შეაფასა სასარგებლო მომსახურების ვადები ძირითადი საშუალებების ცვეთის და არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის განსაზღვრის მიზნებისთვის. აღნიშნული მიმოხილვის შედეგად ცვლილებები გავრცელდა შეფასებულ და დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე. სააღრიცხვო შეფასების ამ ცვლილებამ გამოიწვია მიმდინარე პერიოდის ცვეთის ხარჯის 200 ათასი აშშ დოლარით გაზრდა. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნულ ცვლილებას გავლენა მომდევნო პერიოდებშიც ექნება.

დაშვებები ანარიცხების ოდენობის განსაზღვრისთვის. კომპანია ვალდებულია ყოველწლიურად გადაიხადოს ფიქსირებული საფასური თითოეულ ავტომობილზე „ტოიოტას ლექსუს რელაქსის პროგრამის“ (Toyota Lexus Relax Program) ფარგლებში. ავტომობილის მთლიანი საფასურის დარიცხვა ხდება ავტომობილის მიერ იმ კრიტერიუმების დაკმაყოფილების საფუძველზე, რომლებიც ეხება სრულ ტექნიკურ მომსახურებასა და მემორანდუმში მითითებულ სხვა შესაფერის კრიტერიუმებს. ამ საფასურის ანარიცხის შეფასება ეფუძნება მომხმარებლების მიერ მიღებული წლიური ტექნიკური მომსახურების საშუალო წლების რაოდენობას, ისევე როგორც ავტომობილის მაქსიმალური გარბენის კრიტერიუმის დაკმაყოფილებას. ამ უკანასკნელთან დაკავშირებული ამჟამინდელი შეფასება ემყარება 2022 ფინანსური წლის განმავლობაში ავტომობილების გაყიდვებს.

ხელმძღვანელობამ მგრძნობელობის ანალიზი ჩაატარა ანარიცხთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან შეფასებებსა და დაშვებებთან მიმართებით. თუ წლების საშუალო რაოდენობა ამჟამინდელი შეფასებისგან განსხვავებული იქნება 3 წელზე ნაკლებით ან 2 წელზე მეტით (მაქსიმალური წლები საგარანტიო პროგრამის ფარგლებში), მაშინ საგარანტიო დანახარჯებისთვის ანარიცხი განსხვავებული იქნება 2,243 ათასი და 1,431 ათასი აშშ დოლარით, შესაბამისად. ანარიცხთან დაკავშირებული თანხების შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-13 და მე-17 შენიშვნები, შესაბამისად.

2022 წლის დასაწყისში დაინერგა ახალი საგარანტიო პროგრამა. პროგრამა ამჟამად ხორციელდება მის ადრეულ და საპილოტე ეტაპებზე და კომპანიის ხელმძღვანელობა ჯერ კიდევ აკვირდება პროგრამის შედეგებს, რომლის მიხედვით შეიძლება მომავალში შეიცვალოს საგარანტიო პროგრამის პირობები, ბიზნესის საქმიანობის ფაქტობრივი საბოლოო შედეგების საფუძველზე, და აღნიშნულმა შეიძლება ასევე გავლენა მოახდინოს დაკავშირებულ სააღრიცხვო შეფასებებზე, განსჯასა და აღრიცხვაზე.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან:

შემოსულობები განზრახვისამებრ მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ასს 16, ასს 37 და ფასს 3-ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგებაში ანზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.
- ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, ნაცვლად იმ აქტივებისა, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.
- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ბასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი.

ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.

- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. დანახარჯები ან საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის დანახარჯები და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.
- საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.
- ფასს 1-ით დაშვებულია გამონაკლისი, როდესაც შვილობილი საწარმო ფასს-ებს უფრო გვიანი თარიღით მიიღებს, ვიდრე მშობელი საწარმო. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შედავით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შედავას დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შედავით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს სტანდარტში მოცემულ იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფას, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დისკონტირების დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე განხორციელებას.

აღნიშნული ცვლილებების გამოყენებას ზეგავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება შენიშვნებში საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი განიმარტა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შენიშვნებში განმარტებისას. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- **დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:** საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- **სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:** დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- *ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:* როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- *სხვა შესწორებები:* სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგებაში ანაზღაურებაში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შეადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარისი ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ ამ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები;

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს წარმოადგენს. ნაწილობრივი შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ ბიზნესს თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემული იქნა 2020 წლის 23 იანვარს, შემდეგ ცვლილებები შევიდა 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომბერს და საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ამ შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. 2022 წლის ოქტომბრის ცვლილებით დადგინდა, რომ სესხის პირობები, რომლებიც დაცული უნდა იქნეს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ გავლენას არ ახდენს ვალის მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციაზე საანგარიშგებო თარიღით. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ცვლილებები ფასს 16-ში, იჯარა: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები დაკავშირებულია უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებთან, რომლებიც აკმაყოფილებენ ფასს 15-ში მოცემულ მოთხოვნებს და გაყიდვის სახით უნდა იქნეს აღრიცხული. ცვლილებებით მოითხოვება, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ ამ ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულება შემდგომ შეაფასოს იმგვარად, რომ არ აღიაროს მის მიერ შენარჩუნებული გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული რაიმე შემოსულობა ან ზარალი. ეს ნიშნავს მსგავსი შემოსულობის გადავადებას, მაშინაც კი, როდესაც არსებობს ცვალებადი გადახდების განხორციელების მოვალეობა და ის დამოკიდებული არ არის ინდექსზე ან განაკვეთზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას.

თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიის უშუალო მშობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე განმარტებულია 1-ელ შენიშვნაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	საერთო კონტროლს უშუალო მშობელი კომპანია დაქვემდებარებული საწარმოები	
	უშუალო მშობელი კომპანია	დაქვემდებარებული საწარმოები
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	7	1,151
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	750
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(66,727)	(3,046)

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

ათასი აშშ დოლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	-	423
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	750
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(31,048)	(1,226)

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სხვა შემოსავალი	36	8
საგარანტიო მოთხოვნები (გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება)	-	(3,146)
სადაზღვევო მოთხოვნები	-	995
საქონლის შესყიდვა	(370,934)	(13,202)
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიონალური მომსახურებები	(4)	(106)
სხვა მომსახურებები	-	(447)

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სხვა შემოსავალი	-	17
საგარანტიო მოთხოვნები (გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება)	-	(85)
სადაზღვევო მოთხოვნები	-	11
საქონლის შესყიდვა	(162,017)	(9,205)
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიონალური მომსახურებები	(9)	(85)
სხვა მომსახურებები	(7)	(631)

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. კომპენსაცია, რომელიც ხელმძღვანელ პირებზე გაიცემა მათ მიერ გაწეული მომსახურებისთვის, სრული განაკვეთით აღმასრულებელი მმართველების პოზიციაზე, შეყვანილია თანამშრომლების ხარჯებში მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და შეადგენს 571 ათას აშშ დოლარსა და 617 ათას აშშ დოლარს 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული და 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის, შესაბამისად.

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობ ები	ავტომობ ილები	კომპიუტ. აღჭურვილო ბა	საოფისე აღჭურვილ ობა	სხვა	არამატერია ლური აქტივები	დაუმთავრ ებელი მშენებლობ ა	სულ
ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,970	910	141	148	10	1,605	1,648	11,432
დაგროვილი ცვეთა	-	(389)	(38)	(57)	(8)	(152)	-	(644)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	6,970	521	103	91	2	1,453	1,648	10,788
დამატებები	27	185	62	77	-	753	2,770	3,874
გადაცემა	3,637	-	-	781	-	-	(4,418)	-
გასვლები/ჩამოწერები	-	(308)	(39)	(100)	-	(14)	-	(461)
ცვეთის ხარჯი	(76)	(188)	(61)	(88)	(1)	(203)	-	(617)
ცვეთის ხარჯი გასვლიდან	-	241	39	20	-	14	-	314
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	10,558	451	104	781	1	2,003	-	13,898

ათასი აშშ დოლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობ ები	ავტომობ ილები	კომპიუტ. აღჭურვილო ბა	საოფისე აღჭურვილ ობა	სხვა	არამატერია ლური აქტივები	დაუმთავრ ებელი მშენებლობ ა	სულ
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	10,634	787	164	906	10	2,344	-	14,845
დაგროვილი ცვეთა	(76)	(336)	(60)	(125)	(9)	(341)	-	(947)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	10,558	451	104	781	1	2,003	-	13,898
დამატებები	-	327	50	123	21	809	27	1,357
გადაცემა	-	-	-	-	26	-	(26)	-
გასვლები/ჩამოწერები	-	(361)	(6)	(8)	-	(123)	(1)	(499)
ცვეთის ხარჯი	(183)	(110)	(52)	(190)	(12)	(668)	-	(1,215)
ცვეთის ხარჯი გასვლიდან	-	219	5	8	-	123	-	355
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	10,375	526	101	714	36	2,144	-	13,896
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	10,634	753	208	1,015	57	3,030	-	15,697
დაგროვილი ცვეთა	(259)	(227)	(107)	(301)	(21)	(886)	-	(1,801)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	10,375	526	101	714	36	2,144	-	13,896

2021 წლის აპრილში კომპანიამ დაასრულა თბილისში, ავჭალაში მდებარე მიწის ნაკვეთზე მანქანების სადგომისა და სათადარიგო ნაწილების საწყობის მშენებლობა.

9 მარაგები

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
საქონელი გზაში	59,032	27,831
გასაყიდი ავტომობილები	25,554	3,479
სათადარიგო ნაწილები	2,921	1,919
სხვა	3	15
სულ მარაგები 31 დეკემბერს	87,510	33,244

მარაგების ნაშთი წარდგენილია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

2022 წელს მარაგის გაუფასურების აღდგენის ღირებულება იყო 40 ათასი აშშ დოლარი (2021 წ.: 49 ათასი აშშ დოლარი).

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	3,546	1,190
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	122	138
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	-	-
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	3,668	1,328
ავანსად გადახდილი	469	578
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,137	1,906

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები უზრუნველყოფილია საბანკო გარანტიებით, რომელიც კლიენტების (ავტომობილების დილერები) მიერ არის მოწოდებული. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარანტირებული თანხა შეადგენდა 3,546 ათას აშშ დოლარს (2021: 1,190 ათასი აშშ დოლარი).

უზრუნველყოფის ფინანსური ეფექტი წარმოდგენილია უზრუნველყოფის ღირებულების წარდგენით ცალკე (i) იმ აქტივებისთვის, სადაც უზრუნველყოფა და სხვა დამატებითი საკრედიტო უზრუნველყოფა უტოლდება ან აჭარბებს აქტივის საბალანსო ღირებულებას („ჭარბად უზრუნველყოფილი აქტივები“) და (ii) იმ აქტივებისთვის, სადაც უზრუნველყოფა და სხვა დამატებითი საკრედიტო უზრუნველყოფა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია („არასაკმარისად უზრუნველყოფილი აქტივები“). უზრუნველყოფის გავლენა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ათასი აშშ დოლარი	ჰარბად უზრუნველყოფილი აქტივები	
	აქტივების საბალანსო ღირებულება	უზრუნველყოფის რეალური ღირებულება
მოთხოვნები, რომლებიც უზრუნველყოფილია:		
- საბანკო გარანტიით	3,546	10,650

უზრუნველყოფის გავლენა 2021 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი აშშ დოლარი	ჰარბად უზრუნველყოფილი აქტივები	
	აქტივების საბალანსო ღირებულება	უზრუნველყოფის რეალური ღირებულება
მოთხოვნები, რომლებიც უზრუნველყოფილია:		
- საბანკო გარანტიით	1,190	9,400

11 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
მოთხოვნისთანავე გადასახადელი საბანკო ნაშთები	23,835	8,694
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერის მდგომარეობით	23,835	8,694

ფულადი სახსრები ბანკში ინახება საქართველოს საუკეთესო ბანკებში, რომელთაგან ყველას გააჩნია “BB- რეიტინგი” Fitch რეიტინგების საფუძველზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნებისათვის ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთები შეყვანილია 1-ელ ეტაპში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ამ ნაშთებისათვის, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნულის ტოლია. საქართველოს ბანკებში არსებული ფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია აშშ დოლარში გამოიმუშავენ საშუალოდ 0.15%-0.17%-ს ყოველწლიურად, ხოლო ქართულ ლარში დენომინირებული ფულადი სახსრები - 6%-9%-ს.

12 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 100% ფლობილია „ტოიოტა ცუშო კორპორაციის“ მიერ და კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 10 მილიონ აშშ დოლარს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2021 წლის 31 დეკემბერს: 10 მილიონი აშშ დოლარი). 2022 წელს, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 9,129 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2020: 29,960 ათასი აშშ დოლარი).

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	68,146	32,154
საგარანტიო შეთანხმებით გათვალისწინებული დავალიანება	2,888	1,096
სულ ფინანსური ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ამორტიზებული ღირებულებით	71,034	33,250
მიღებული ავანსები	4	140
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 31 დეკემბერს	71,038	33,390

14 მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი აქტივები და ვალდებულებები

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან კომპანიამ შემდეგი ვალდებულებები აღიარა:

ათასი აშშ დოლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
სახელშეკრულებო ვალდებულებები – მომხმარებლისგან მიღებული ავანსი	4,077	-
სულ მოკლევადიანი სახელშეკრულებო ვალდებულებები	4,077	-

სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებით მოცემულ პერიოდში აღიარებულმა ამონაგებმა შეადგინა 26,697 ათასი აშშ დოლარი (2021: ნული).

2022 წლის 31 დეკემბერს სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაშთი სრულად წარმოადგენს გრძელვადიან ხელშეკრულებებზე, რომლებიც სრულად არის შესასრულებელი, განაწილებული გარიგების ფასის აგრეგირებულ თანხას. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შეუსრულებელ ხელშეკრულებებზე განაწილებული გარიგების ფასის 100 % (USD 4,077 ათასი აშშ დოლარი) ამონაგების სახით აღიარდება მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი ხელშეკრულება გაფორმებულია ერთწლიან ან უფრო ნაკლები ხანგრძლივობის პერიოდებზე ან ანგარიშსწორება მოითხოვება დახარჯული დროის მიხედვით. როგორც ფასს 15-ით არის ნებადართული, აღნიშნულ შეუსრულებელ ხელშეკრულებებზე განაწილებული გარიგების ფასი შენიშვნებში განმარტებული არ არის.

15 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები და კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების მოძრაობა თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ვალდებულებების ეს მუხლები ასახულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში როგორც საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები:

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი			2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი		
	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 1 იანვარს	-	94	94	-	445	445
ფულადი ნაკადები						
სესხის ათვისება	19,000	-	19,000	-	-	-
ძირი თანხის დაფარვა	(19,000)	(141)	(19,141)	-	(326)	(326)
გადახდილი პროცენტი	(41)	(20)	(61)	-	(17)	(17)
არაფულადი ცვლილებები						
დარიცხული პროცენტი	41	20	61	-	17	17
ახალი იჯარა	-	408	408	-	-	-
იჯარის მოქმედების სფეროს შემცირება	-	(57)	(57)	-	(25)	(25)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 31 დეკემბერს	-	304	304	-	94	94

ნასესხები სახსრების ცვლილება წარმოადგენს ბანკისგან 2.71%-დან 5.21%-მდე საპროცენტო განაკვეთის მქონე რამდენიმე მოკლევადიანი სესხის გამოტანას. სესხის თანხა სრულად იქნა დაფარული მოცემული პერიოდის განმავლობაში. კომპანიას 10 მლნ. აშშ დოლარიანი რეკოლვური საკრედიტო ხაზი აქვს ბანკში.

16 მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები

კომპანია აწარმოებს ამონაგებს საქონლის და მომსახურების გადაცემის შედეგად დროის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მონაკვეთში შემდეგი მსხვილი სასაქონლო ხაზებით:

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ავტომობილების რეალიზაცია	371,505	156,605
სათადარიგო ნაწილების რეალიზაცია	14,370	10,655
სატრანსპორტო მომსახურება	2,568	1,213
კატალოგების და სახელმძღვანელოების რეალიზაცია	50	36
გაყიდვის საკომისიო	(86)	(25)
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	388,407	168,484

ამონაგების აღიარების დრო ავტომობილებისა და სათადარიგო ნაწილების გაყიდვისთვის არის შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
დროის გარკვეულ მონაკვეთში	385,839	167,271
დროის განმავლობაში	2,568	1,213
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	388,407	168,484

გარე მომხმარებლებისგან მიღებული ამონაგები ქვეყნების მიხედვით:

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
აზერბაიჯანი	218,027	98,432
საქართველო	143,683	70,052
სომხეთი	26,697	-
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	388,407	168,484

17 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ავტომობილების ღირებულება	320,724	138,302
სათადარიგო ნაწილების ღირებულება	10,486	8,067
გარანტიის დანახარჯები	3,713	-
სატრანსპორტო მომსახურება	2,434	1,136
კატალოგების და სახელმძღვანელოების ღირებულება	44	33
მარაგების გაუფასურების აღდგენა, წმინდა	(40)	(49)
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	337,361	147,489

18 სადისტრიბუციო ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
თანამშრომელთა ხელფასისა და სარგებლის ხარჯები	2,338	1,828
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურება	1,890	1,825
სატრანსპორტო მომსახურება	506	201
ავტომობილის სერტიფიკატის გამცემი ქვეყნის სტანდარტებთან შესაბამისობის სერტიფიკატის საფასური	357	554
საბაჟო ხარჯები	355	64
სულ სადისტრიბუციო ხარჯები	5,446	4,472

19 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	1,215	617
პერსონალის ხელფასისა და სარგებლის ხარჯი	1,061	1,095
საბანკო ხარჯები	734	349
ტრენინგის ხარჯები	310	104
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	273	264
საოფისე ხარჯები	184	155
პროფესიონალური მომსახურების საფასური *	179	127
მოგზაურობის ხარჯი	176	37
საწვავის ხარჯი	151	104
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	140	301
დაზღვევის ხარჯი	68	36
კომუნალური ხარჯები	67	58
უსაფრთხოების მომსახურება	36	32
სხვა	297	140
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,891	3,419

(*) პროფესიული მომსახურება მოიცავს 110 ათას აშშ დოლარს (2020: 95 ათასი აშშ დოლარი) - რაც წარმოადგენს აუდიტისა და სხვა მომსახურების საფასურს, რომელიც გაწეულია აუდიტორის/აუდიტის ფირმის მიერ, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს კანონით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

20 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია სათანადოა და დაიცავს კომპანიის პოზიციას საგადასახადო კუთხით. შესაბამისად, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს ასახული არ ყოფილა ანარიცხი პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებისთვის.

დივიდენდზე დარიცხული მოგების გადასახადი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 44,955 ათასი აშშ დოლარი (2021 წ.: 15,432 აშშ დოლარი). მფლობელებზე გადასახდელ დივიდენდის თანხასთან ერთად კომპანიას ეკისრება მთლიანი დივიდენდის 15/85-ის ოდენობით მოგების გადასახადის გადახდა. მფლობელებისთვის გადახდილი იქნა დივიდენდის თანხა 9,129 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით და ასევე შესაბამისი მოგების გადასახადი 1,621 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

სასამართლო დავა. საანგარიშგებო თარიღით კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის ცნობილი არ არის რაიმე ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი სასამართლო დავის საფრთხის შესახებ, ანუ ფინანსური ანგარიშგების თარიღით არ არსებობს სასამართლო დავის საფრთხე, რამაც შეიძლება არსებითი გავლენა იქონიოს კომპანიაზე.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და ზრუნვაზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად საჭიროების მიხედვით გამოეხმაურება და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, როდესაც ის გამოიცემა იმ ზაზრებისთვის, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

21 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისთვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისთვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის მნიშვნელოვანი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას. საკრედიტო რისკის შეფასება რისკის მართვისთვის ეყრდნობა მხოლოდ საკრედიტო რისკის ანალიზს. ხელმძღვანელობა აწესებს ზღვრებს ყველა კლიენტისთვის/დილერისთვის და ითხოვს საბანკო გარანტიებს, როგორც გირაოს, გასანაღდებელი მოთხოვნების ნაშთებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნები ჭარბადაა უზრუნველყოფილი საგარანტიო თანხებით.

ზღვრები. საკრედიტო ზღვრები ექვემდებარება ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს და მტკიცდება მის მიერ. საკრედიტო რისკის წარმოქმნის მონიტორინგისთვის, ხორციელდება რეგულარული ანგარიშები, რომლებიც ემყარება სტრუქტურულ ანალიზს კლიენტის ბიზნესსა და ფინანსურ წარმადობაზე. ხელმძღვანელობა განიხილავს და ახორციელებს ანგარიშს ნებისმიერ მნიშვნელოვან ურთიერთკავშირზე უარყოფითი კრედიტუნარიანობის მქონე კლიენტებთან. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს პარტნიორების წარმადობას და აკვირდება მათ ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება (ECL). მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეიტინგი ემყარება გაყიდვების გადახდების პროფილს 24 თვეზე მეტ პერიოდზე 2022 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2021 წლის 31 დეკემბრამდე, ასევე შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა ამ პერიოდის განმავლობაში. ისტორიული ზარალის რეიტინგები კორექტირებულია იმ მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის ასახვისთვის, რომელიც ეხება მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, რომლებსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს კლიენტების უნარზე, დაფარონ მოთხოვნები.

ისტორიული საკრედიტო ზარალი წინასწარ განსაზღვრულ პერიოდში არ არსებობდა. ხელმძღვანელობას არ გამოუყენებია მაკროეკონომიკური ფაქტორები შემდგომი ანალიზისთვის, რადგან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც ეფუძნება არარსებული საკრედიტო ზარალის სტატისტიკას, უმნიშვნელო იქნებოდა.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებთან და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებით. ამასთან, თითოეულ მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს ვალუტების მიხედვით და მთლიანობაში როგორც ერთდღიანი, ისე დღიური პოზიციებისათვის, რომელთა მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

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

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	13	(94)	(81)	15	(69)	(54)
ევრო	1	(3,144)	(3,143)	25	(1,226)	(1,201)
სხვა	-	(77)	(77)	-	(82)	(82)
სულ	14	(3,315)	(3,301)	40	(1,377)	(1,337)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგებაში ანზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები უცვლელია:

ათასი აშშ დოლარი	2022		2021	
	გავლენა მოგება ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგება ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
ქართული ლარის გამყარება 10% -ით	(8)	(7)	(5)	(5)
ქართული ლარის გაუფასურება 10% -ით	8	7	5	5
ევროს გამყარება 10%-ით	(314)	(267)	(120)	(102)
ევროს გაუფასურება 10% -ით	314	267	120	102
სხვა ვალუტის გამყარება 10%-ით	(8)	(7)	(8)	(7)
სხვა ვალუტის გაუფასურება 10%-ით	8	7	8	7

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიას გააჩნია გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. მსგავსი ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟა, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან ზარალი წარმოქმნას მოულოდნელი ცვლილებების შემთხვევაში. ხელმძღვანელობა ყოველდღიურ მონიტორინგს აწარმოებს და ზღვრებს აწესებს საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო ფასწარმოქმნის შეუსაბამობის დონეზე. კომპანია არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს და მისი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არ ექვემდებარება სახელშეკრულებო პროცენტის ფასის ხელახალ დადგენას.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე.

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანია ცდილობს დაფინანსების სტაბილური საფუძვლის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და საიჯარო ვალდებულებებს მოიცავს. კომპანია თანხების ინვესტირებას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დიფერენცირებულ პორტფელში, იმისათვის, რომ უნარი ჰქონდეს სწრაფად და უპრობლემოდ უპასუხოს გაუთვალისწინებელ ლიკვიდობის მოთხოვნებს. კომპანიის ლიკვიდობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან (შენიშვნა 12). ხელმძღვანელობის შეფასებით შესაძლებელია ლიკვიდობის პორტფელის - ფულადი სახსრები და საბანკო დეპოზიტები - ერთ დღეში ნაღდ ფულზე რეალიზება, ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაფარად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოცემულია ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, მათი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში გნმარტებულია თანხები, რომლებიც სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებია და მოიცავს მთლიან ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს (სამომავლო ფინანსური ხარჯების გამოქვითვის გარეშე). მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესული თანხებისგან, იმიტომ, რომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დამყარებულია არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთია:

	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
<i>ათასი აშშ დოლარი</i>						
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები	13	25	113	176	-	327
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	71,034	-	-	-	-	71,034
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირითადი თანხების და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	71,047	25	113	176	-	71,361

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთია:

	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
<i>ათასი აშშ დოლარი</i>						
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	19	38	37	-	-	94
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	33,250	-	-	-	-	33,250
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირითადი თანხების და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	33,269	38	37	-	-	33,344

22 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვა. კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისთვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის, ასევე, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისთვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა. სამუშაო კაპიტალის ეფექტური მართვის მეშვეობით ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს ჯანსაღი ლიკვიდობის კოეფიციენტის შენარჩუნებას დივიდენდების გადახდის შემდეგ. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას და შეფასებულია 54,955 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2021 წ.: 25,425 ათასი აშშ დოლარი).

კომპანიას არ გააჩნია გარედან დაკისრებული მოთხოვნები კაპიტალზე.

23 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება წარმოადგენს შეფასების ხერხების გამოყენებას, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისთვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა ხელთ არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად და სჯერა, რომ მისი მოკლევადიანი მოთხოვნებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, მაგრამ რომლებსთვისაც რეალური ღირებულება განმარტებულია

იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და საბალანსო ღირებულებები:

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
<i>ათასი აშშ დოლარი</i>								
აქტივები								
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	23,835	-	23,835	-	8,694	-	8,694
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	3,546	-	3,546	-	1,190	-	1,190
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	122	-	122	-	138	-	138
- სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	750	750	-	-	750	750
სულ აქტივები	-	27,503	750	28,253	-	10,022	750	10,772
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	71,034	-	71,034	-	33,250	-	33,250
სულ ვალდებულებები	-	71,034	-	71,034	-	33,250	-	33,250

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით.

არაკოტირებული, ფიქსირებულ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია რომ იქნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

24 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (1) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (ბ) სავალ ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (გ) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (დ) ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება აღიარებული იყო ამორტიზებული ღირებულებით.



შპს ტოიოტა კავკასია

მმართველობის ანგარიშგება

1 კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022:

ზოგადი ინფორმაცია: შპს ტოიოტა კავკასია („კომპანია“) მდებარეობს საქართველოში. იგი დაარსდა 2006 წლის 18 იანვარს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო (შპს) და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის უშუალო მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ტოიოტა ცუშო კორპორეიშენი (Toyota Tsusho Corporation), რომელიც აქციების 100% -ის მფლობელია.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიამ საქმიანობა 2006 წლის მარტში დაიწყო. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს-საქმიანობაა Toyota Tsusho Corporation-სა და Toyota Motor Europe-სგან ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდის ავტომანქანებისა და ავტომანქანების სათადარიგო ნაწილების შესყიდვა და მათი საბითუმოდ მიყიდვა კავკასიის რეგიონში მოქმედი ავტორიზებული დილერებისთვის. კომპანია მოქმედებს Toyota Tsusho Corporation-სა და კომპანიას შორის დადებული შეთანხმების მიხედვით, რის საფუძველზეც კომპანიას ენიჭება ექსკლუზიური სადისტრიბუციო უფლება ტოიოტასა და ლექსუსის პროდუქციის გაყიდვაზე. კომპანიას არა აქვს ფილიალები.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია გლდანის რაიონი, ელევთერ ანდრონიკაშვილის ქ., N 31ბ, საქართველო, 0189, თბილისი. კომპანიის ოფისი მდებარეობს თბილისში, დავით აღმაშენებლის გამზირის #61-ში, ბიზნეს-ცენტრში „მოზაიკა“.

კომპანიის მისია. შპს ტოიოტა კავკასია, როგორც ტოიოტას გლობალური ჯგუფის ნაწილი, მშობელი საწარმოს შიდა პოლიტიკისა და კულტურული ღირებულებების მიმდევარია. ტოიოტას ბრენდის ფილოსოფია ყოველთვის უკეთესი მანქანების დამზადებაა, იმისათვის, რომ გულახდილობის პატივისცემის ცნებებზე დაყრდნობით, კავკასიის რეგიონის კლიენტების ცხოვრება გაამდიდროს. ეს, სამომავლოდ განვითარებადი და ჯანსაღი ურთიერთობების შენარჩუნებას ნიშნავს, ზრდად მრავალფეროვან კლიენტებთან და ადგილობრივ საზოგადოებასთან სამართლიანი და ღია კომუნიკაციის მეშვეობით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ამ მოქმედებით, კომპანია ხდება ყველაზე მეტად სანდო და საყვარელი ყველა იმ ქალაქში, სადაც მისი წარმომადგენლობა არსებობს. ამ მიდგომის თანმიმდევრულად, კომპანიის ხელმძღვანელობა წარმოადგენს მრავალფეროვან ინიციატივებს, იმისთვის, რომ დახმარება გაუწიოს იმ სოციალურ



შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ელევთერ ანდრონიკაშვილის ქ. #31ბ, 0189 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.



Worldwide
Olympic Partner



Worldwide
Paralympic Partner

პრობლემების გადაჭრაში, რომლებიც თავს იჩენენ იმ რეგიონებში, სადაც კომპანიის წარმომადგენლობა არსებობს. ტოიოტა, როგორც ბრენდი, გეგმავს, რომ ავტომობილების წარმოებაში მის მიერ დაგროვილი გამოცდილება, ტექნოლოგიები და ცოდნა გამოიყენოს „ადგილობრივი საზოგადოებების ცხოვრების გამდიდრებასა და განვითარებაში“ თავისი წვლილის შესატანად.

კომპანიის მიზნები. ტოიოტა, როგორც ბრენდი, პრიორიტეტს ანიჭებს ადამიანებს, მიზნად ისახავს თანამშრომლებისთვის შესაძლებლობის მიცემას, რათა მათ განხორციელონ სოციალური აქტივობები, მოახდინონ თვითრეალიზაცია თავისი სამუშაოს საშუალებით და მათ საშუალება მისცეს გამოსცადონ აზროვნების, შექმნისა და მოქმედების უნარი. ამ მიზნის მისაღწევად, ორმხრივი ნდობითა და პასუხისმგებლობით სავსე ურთიერთობა ხელმძღვანელობასა და დაქირავებულ თანამშრომლებს შორის არსებითია. ასეთი ურთიერთობებისას კომპანია უმაღლეს პრიორიტეტად აწესებს მისი თანამშრომლების სტაბილურ დასაქმებას და აქტიურად ცდილობს გააუმჯობესოს შრომითი გარემო, ამავედროულად დაქირავებული თანამშრომლები აკეთებენ ყველაფერს, იმისათვის, რომ კომპანიის წარმატება გაზარდონ.



ტოიოტამ, ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვან სტრატეგიად მრავალფეროვნებისა და ჩართულობის წინ წაწევა დასახა. ხელმძღვანელობა მუშაობს იმაზე, რომ შექმნას ისეთი სამუშაო გარემო, სადაც მრავალფეროვანი შესაძლებლობისა და ღირებულებების მქონე კადრებს და თითოეულ ინდივიდს შეუძლია მიაღწიოს დადებით თვითრეალიზაციას. **მრავალფეროვანი** პერსპექტივები ხელს უწყობს ახალი იდეების წარმოქმნას და პრობლემების გამოვლენას. ტოიოტა მიზნად ისახავს, გამოიყენოს ეს კონტრიბუციები კონკურენტუნარიანობის გაზრდისთვის, რათა დაამზადოს ყოველთვის საუკეთესო ავტომობილები.

2 კორპორაციული მმართველობა:

შპს „ტოიოტა კავკასია“ მდგრადი ზრდის და კორპორაციული ღირებულების სტაბილური, გრძელვადიანი ამაღლების საკითხს განიხილავს, როგორც ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვან პრიორიტეტს. ამ პრიორიტეტების განხორციელებისთვის გადაწყვეტი მნიშვნელობა აქვს პოზიტიური ურთიერთობების დამყარებას ყველა დაინტერესებულ მხარესთან (აქციონერებთან, მომხმარებლებთან, ბიზნეს-პარტნიორებთან, ადგილობრივ საზოგადოებასთან და თანამშრომლებთან) და იმ პროდუქტებით მუდმივ უზრუნველყოფას, რომლებიც მომხმარებლებს დააკმაყოფილებს. ამ მიზნით, ტოიოტა მუდმივად ცდილობს გააუმჯობესოს კორპორაციული მმართველობა.

ფუნდამენტური მიდგომა - ტოიოტას, როგორც ბრენდის, სახელმძღვანელო პრინციპებში მოცემულია, რომ ტოიოტა „პატივს სცემს ყველა ერის კანონის ენასა და სულისკვეთებას და აწარმოებს ღია და სამართლიან ბიზნეს საქმიანობას, რათა გახდეს მსოფლიოს კარგი კორპორაციული მოქალაქე“. შპს „ტოიოტა კავკასია“ მშობელი საწარმოს ინიციატივის ერთგულია (რაც ტოიოტას ბრენდს განსაზღვრავს) და თვლის, რომ ამ პრინციპის დაცვით, მას შეუძლია შეასრულოს თავისი სოციალური პასუხისმგებლობა და უზრუნველყოს მისი დაცვა. ტოიოტას ქვეყნის კოდექსის შემცველი ბროშურა ურიგდება ყველა თანამშრომელს, რათა მათ უკეთ შეძლონ კოდექსის პრაქტიკაში გამოყენება საკუთარ ცხოვრებაში, როგორც სამსახურში, ისე საზოგადოებაში.

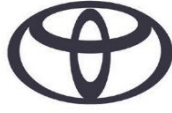
შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ელეფთერ ანდრონიკაშვილის ქ. #31ბ, 0189 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.



2022 ან 2021 ფინანსურ წლებში კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე კვლევასა და განვითარებაში.

(i) თანამშრომლებთან ურთიერთობა. შპს „ტოიოტა კავკასიის“ პერსონალის რაოდენობა 79 - 82-ის ფარგლებშია (2021 წ.: 79 - 89). კომპანიას აქვს კარგად ჩამოყალიბებული თანამშრომლების დაქირავების პოლიტიკა და კომპანიის მიერ მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კადრების დაქირავება ხდება.

როგორც დამსაქმებელი, შპს ტოიოტა კავკასია უზრუნველყოფს ინსტრუმენტებსა და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს, რათა უზრუნველყოს პერსონალის მიერ მომხმარებელთათვის საუკეთესო ხარისხის მომსახურების გაწევა. კომპანია შრომისმოყვარე, მიზანდასახულ პირებს სთავაზობს განსაკუთრებულ წინსვლის შესაძლებლობებს, კონკურენტუნარიან ხელფასსა და პოზიტიურ სამუშაო გარემოს, სადაც თანამშრომლების უფლებები კარგად არის დაცული, რასაც კომპანიის შესაბამისი დეპარტამენტი ყურადღებით უწევს მონიტორინგს.

(ii) ურთიერთობა მომწოდებლებთან და დილერებთან. კომპანიამ სანდო ურთიერთობა დაამყარა კავკასიის რეგიონის დილერებთან. დილერების ზრდა და ძლიერი პოზიციონირება კონკურენტულ ბაზარზე მნიშვნელოვნად მხარდაჭერილია კომპანიის მიერ. შპს „ტოიოტა კავკასიამ“ დილერებისთვის დანერგა შიდა სისტემა, რომელიც ისეთი ინფორმაციის სწრაფად გაცვლის საშუალებას იძლევა, როგორიცაა შეკვეთის დეტალები (ავტომობილის და სათადარიგო ნაწილების მახასიათებლები) და მიწოდების დრო.

შპს „ტოიოტა კავკასია“ ავტომანქანებსა და სათადარიგო ნაწილებს Toyota Motor Europe- სგან იძენს (მწარმოებელი) და უზრუნველყოფს ინდივიდუალური შესყიდვის თითოეული პროდუქტის ხარისხს.

(iii) ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოსთან. კომპანიის საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა კარგად არის ჩამოყალიბებული და მართული. კომპანიის საბუღალტრო განყოფილება დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციისა და საკმარისი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან სხვადასხვა ტრენინგებს, საგადასახადო კანონმდებლობაში ისეთი ცვლილებების გასაცნობად, რომლებსაც შესაძლოა კომპანიაზე ჰქონდეს გავლენა.

გარდა ამისა, კომპანია, საჭიროების შემთხვევაში, იყენებს გარე (აუთსორსინგი) მომსახურებებს საგადასახადო კონსულტაციებისთვის. ყოველწლიურად კომპანია ამზადებს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის ანგარიშს ადგილობრივ რეგულაციებთან შესაბამისობის უზრუნველსაყოფად. კომპანიას აქვს საგადასახადო ორგანოებთან დავების ლიმიტირებული ისტორია და არ გააჩნია მნიშვნელოვანი ჯარიმებისა და / ან საურავების ისტორია.

3 მთავარი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები:

კომპანია ახორციელებს ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდირებული ავტომობილებისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციას საქართველოში, აზერბაიჯანსა და სომხეთში. კომპანია ყოველწლიურად აძლევს ავტორიზირებული დილერობის უფლებას იმ საწარმოებს, რომლებიც აკმაყოფილებენ გარკვეულ კრიტერიუმებს. ავტორიზირებული დილერობის უფლება ლექსუსისა და ტოიოტას ბრენდებზე ცალ-ცალკე გაიცემა.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შედეგების მთავარ მაჩვენებლებზე:

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ამონაგები	388,407	168,484
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	337,361	147,489

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ელეფთერ ანდრონიკაშვილის ქ. #31ბ, 0189 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.



Worldwide
Olympic Partner



Worldwide
Paralympic Partner

მთლიანი მოგების მარჟა

წმინდა მოგების მარჟა

სულ აქტივები

სულ კაპიტალი

13%

10%

130,432

54,955

12%

6%

58,909

25,425

ამონაგების მნიშვნელოვანი ზრდა ძირითადად განპირობებულია უკრაინაში ომის გამო რუსეთზე სანქციების დაწესებით. ტოიოტა რუსეთის ბაზრიდან გავიდა. აღნიშნულმა გამოიწვია გასაყიდი ავტომობილების რაოდენობის ზრდა, რადგან ავტომობილები, რომლებიც უკვე წარმოებული იყო რუსეთში და უკრაინაში მოღვაწე დილერებისთვის, ხელმისაწვდომი გახდა ტოიოტა კავკასიის მიერ ადგილობრივ და რეგიონულ ბაზრებზე გასაყიდად. ამასთან, რუსეთის ბაზრიდან ტოიოტას გასვლამდე „ტოიოტა სომხეთსა“ და „ლექსუს სომხეთს“ რუსეთის დილერები ამარაგებდნენ. ბაზრიდან გასვლის შემდეგ მიწოდების ხაზი ხელახლა შეიქმნა და სომხეთის ბაზარს ახლა ტოიოტა კავკასია ამარაგებს, რამაც ამონაგების მნიშვნელოვანი ზრდა გამოიწვია.

COVID-19-თან დაკავშირებული შეზღუდვების შერბილების შემდეგ საქართველოს ეკონომიკა, გლობალურ ეკონომიკასთან ერთად, აღდგენის ფაზაში შევიდა, რომლის ფარგლებში დაიწყო „ლოქდაუნის“ რეგულაციების შემსუბუქება. ეს კომპანიას დაეხმარა მარკეტინგის სხვადასხვა ღონისძიებების განხორციელებაში დილერების მონაწილეობით და გაყიდვების ზრდის ტემპის გაზრდაში, ასევე, მომდევნო წლებში გაყიდვების ზრდის დაგეგმვაში.

მთლიანი აქტივების ზრდა ძირითადად განპირობებულია რუსეთის ბაზარზე სანქციების დაწესების გამო ავტომობილების მარაგის გაზრდით. წლის განმავლობაში კომპანიამ განახორციელა დივიდენდის გადახდა კომპანიის ერთადერთი აქციონერისთვის 9,129 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

მთლიანი კაპიტალის გაზრდა გამოიწვია ამონაგების გაზრდამ. კომპანიამ გადაწყვეტილება მიიღო, რომ გამოეცხადებინა და გადაეხადა დივიდენდი 9,129 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. კომპანიას 2023 წელს არც გამოუცხადებია და არც გადაუხდია დივიდენდები. კომპანიას არ გამოუხსდია თავისი აქციები.

ამონაგებში ცვლილებების ანალიზი

შპს ტოიოტა კავკასია არის ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდის ავტომობილებისა და სათადარიგო ნაწილების ერთადერთი ოფიციალური იმპორტიორი. ავტომობილები ძირითადად მზადდება იაპონიაში და ტრასპორტირდება ზღვით. ქვემოთ მოცემულ პირველ დიაგრამაზე ნაჩვენებია ავტომობილების გაყიდვები მოდელების მიხედვით და მეორე დიაგრამაზე ნაჩვენებია ქვეყნების მიხედვით მიღებული ამონაგები გაყიდვებიდან.

დიაგრამა 1*

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
LC 300	121,630	29,540
Lexus LX	48,457	5,937
Land Cruiser	47,251	30,483
Toyota Rav4	45,906	32,943
Toyota Camry	19,915	20,567
Toyota Corolla	11,915	6,928
Toyota Hilux	11,633	6,411
Toyota Highlander	11,425	8,649

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ელეფთერ ანდრონიკაშვილის ქ. #31ბ, 0189 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.



Worldwide
Olympic Partner



Worldwide
Paralympic Partner

Lexus NX	10,887	2,257
Toyota C-HR	9,260	5,117
Lexus RX	8,202	4,580
Toyota Fortuner	6,915	1,108
Lexus GX	6,656	1,155
Lexus ES	6,212	1,352
Toyota Yaris Cross	3,574	-
Toyota Alphard	1,611	-
Toyota Hiace	1,551	-
Lexus LS	734	471
Lexus UX	339	227
Toyota Coaster	-	93

**მოიცავს ამონაგებს ტრასპორტირების მომსახურების ჩათვლით*

*დიაგრამა 2**

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
საქართველო	135,593	64,510
აზერბაიჯანი	212,741	93,308
სომხეთი	25,739	-

**მოიცავს ამონაგებს ტრასპორტირების მომსახურების ჩათვლით*

2022 წლიდან წარდგენილი ახალი პროდუქტები და მომსახურებები

2022 წელს კომპანიამ დილერების მეშვეობით ახალი საგარანტიო პროდუქტი წარადგინა აზერბაიჯანსა და საქართველოში - „Toyota 10“ და „Lexus 10“ - რომელიც ღირებულებას მატებს ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდებს და კიდევ უფრო ზრდის მომხმარებლების შენარჩუნებასა და მათ კმაყოფილებას, რაც დამატებითი ამონაგების წარმოქმნის შესაძლებლობას ქმნის. მწარმოებლის გარანტიის გასვლის შემდეგ Toyota 10 და Lexus 10 ტოიოტასა და ლექსუსის მომხმარებლებს საშუალებას აძლევს, რომ ავტომობილების გარანტიის დაფარვა განაგრძონ მომდევნო ტექნიკურ მომსახურებამდე (1 წელი ან 10,000 კმ, რომელი პირობაც უფრო ადრე დადგება), ოფიციალური დილერის მიერ სრული ტექნომომსახურების ჩატარების შემდეგ (10 წლამდე ავტომობილის ასაკი ან 160,000 კმ, რომელი პირობაც უფრო ადრე დადგება).

2022 წელს კომპანიამ ახალი მოდელებიც წარადგინა, მათ შორის რამდენიმე ჰიბრიდული მოდელი (Toyota Yaris Cross, Toyota Corolla Cross და RAV4 Hybrid adventure grade), რადგან ბაზარზე ჰიბრიდულ ავტომობილებზე მზარდი მოთხოვნაა. 2022 წლიდან კომპანიამ წარადგინა ახალი თაობის Lexus NX, Lexus ES Hybrid და ასევე ახალი თაობის Lexus LX.

2022 წელს კომპანიამ შემოიღო “Toyota 10” და “Lexus 10” საგარანტიო მომსახურება დილერების მიერ გაყიდული ნახმარი ავტომობილებისთვის. დილერებს შეუძლიათ საგარანტიო მომსახურების მომხმარებლებისთვის შეთავაზება ტოიოტა კავკასიის მეშვეობით ტოიოტას და ლექსუსის იმ ავტომობილების გაყიდვისას, რომლებიც

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ელეფთერ ანდრონიკაშვილის ქ. #31ბ, 0189 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.



აკმაყოფილებენ გარანტიის კრიტერიუმებს. კომპანია ამ მომსახურებიდან დამატებითი შემოსავლის წარმოქმნას მოელის. ამასთან, კომპანიამ დილერებს შესთავაზა თავის ვებგვერდზე გასაყიდი ავტომობილების ფოტოების განთავსებას.

4 კომპანიის სამომავლო გეგმები:

ტოიოტა კავკასიის დილერების ქსელს 2023 წელს დაემატა „ტოიოტა ერევანი“ და „ლექსუს ერევანი“. აღნიშნულის შედეგად მრავალი სახის მომსახურება გახდება ხელმისაწვდომი სომხეთის ბაზარზე. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ეს ცვლილება კიდევ უფრო გაზრდის სომხეთის ბაზარზე ავტომობილების გაყიდვებს.

კომპანია 2023 წელს გეგმავს ტოიოტას ახალი მოდელების წარდგენას, მათ შორის Toyota LC Prado (ახალი თაობა), და Toyota Proace city. კომპანიას განზრახული აქვს ახალი Lexus LMH-სა და Lexus RX-ის (ახალი თაობა) წარდგენა. მოსალოდნელია, რომ კომპანია დიდ სარგებელს მიიღებს ავტომობილების ამ ახალი მოდელების ბაზარზე შემოტანით.

5 მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები:

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, ეს არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისთვის ვალდებულების შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტებიდან, ბანკის ვადიანი დეპოზიტებიდან, ასევე კლიენტების საკრედიტო რისკებიდან, რაც ასევე მოიცავს დასაფარ მოთხოვნებს. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ჯგუფების მიხედვით შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	31-Dec-22	31-Dec-21
სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	3,546	1,190
სხვა მოთხოვნები, ნეტო	122	138
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	3,668	1,328

ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად საკრედიტო რისკს შეიცავს, შედგება ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნებისგან. დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის გარეშე, წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელსაც გააჩნია საკრედიტო რისკი.

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები ფაქტობრივად მთლიანად უზრუნველყოფილია საბანკო გარანტიებით, რომლებიც მოწოდებულია კლიენტების მიერ (ავტომობილების ავტორიზირებული დილერები). გარანტირებულმა თანხამ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3546 ათასი აშშ დოლარი შეადგინა (2021 წ.: 1,190 აშშ დოლარი).

ფულადი სახსრები ინახება ფინანსურ ინსტიტუტებში, რომლებიც იქ განთავსებისას ითვლება მინიმალური დეფოლტის რისკის მქონეებად. ქვემოთ მოცემული ცხრილში ასახულია ნაშთები ძირითად ბანკებში ბალანსის შედგენის თარიღებით:

ათასი აშშ დოლარი	31-Dec-22	31-Dec-21
სს საქართველოს ბანკი – მიმდინარე ანგარიში	7,691	261
სს თიბისი ბანკი-მიმდინარე ანგარიში	16,141	8,433

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ელეფთერ ანდრონიკაშვილის ქ. #31ბ, 0189 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.



ტოკიოს ბანკი-შპს მიცეუბიში UFG - მიმდინარე ანგარიში

4

-

სულ	23,835	8,694
-----	--------	-------

სავალუტო რისკი. კომპანიას გააჩნია უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რყევების მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. სავალუტო კურსის რისკი კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაში შემცირებულია იმ ფაქტით, რომ კომპანიას, მისი ბრუნვისა და ხარჯების დიდი ნაწილი დენომინირებული აქვს ფუნქციურ ვალუტაში (აშშ დოლარში). ძირითადი სავალუტო რისკი წარმოიქმნება აშშ დოლარის ღირებულების რყევას კომპანიის წმინდა ინვესტიციებში აშშ დოლარის გარდა სხვა ვალუტაში (უპირველესად ევრო და ქართული ლარი).

რაც შეეხება სავალუტო რისკს, ხელმძღვანელობა მონიტორინგს უწევს რისკისადმი დაქვემდებარების დონეს ვალუტების მიხედვით და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება რეგულარულად.

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერს		წმინდა პოზიცია	2021 წლის 31 დეკემბერს		წმინდა პოზიცია
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები		მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	
ქართული ლარი	13	(94)	(81)	15	(69)	(54)
ევრო	1	(3,144)	(3,143)	25	(1,226)	(1,201)
სხვა	-	(77)	(77)	-	(82)	(82)
სულ	14	(3,315)	(3,301)	40	(1,377)	(1,337)

კაპიტალის მართვის დროს კომპანიის ამოცანაა, რომ შეინარჩუნოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, იმისთვის, რომ უზრუნველყოს აქციონერებისთვის უკუგება და სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებელი და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად.

საბაზრო რისკები. უკრაინაში ომის შედეგად მაკროეკონომიკურ და ფინანსურ პირობებთან დაკავშირებული რისკები მნიშვნელოვნად გაიზარდა - როგორც მოკლევადიან, ისე საშუალოვადიან პერსპექტივაში.

პოლიტიკური რისკები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, შპს ტოიოტა კავკასიის სამომავლო საქმიანობის შედეგები მჭიდროდაა დაკავშირებული საქართველოში და მის მეზობელ ქვეყნებში არსებულ პოლიტიკურ სიტუაციასთან.

კოჯი მაცუნო
პრეზიდენტი

ირაკლი ლეკიშვილი
დირექტორი

თარიღი: 31.03.2023

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ელეფთერ ანდრონიკაშვილის ქ. #31ბ, 0189 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

Հոռիվ հղարձիկ

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს ტოიოტა კავკასია და მისი საქმიანობა.....	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	16
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....	17
6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები.....	19
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	23
8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები.....	25
9 მარაგები.....	26
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	26
11 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	27
12 საწესდებო კაპიტალი.....	27
13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება.....	28
14 მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი აქტივები და ვალდებულებები.....	28
15 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯგუფება.....	29
16 მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები.....	30
17 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.....	30
18 სადისტრიბუციო ხარჯები.....	31
19 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	31
20 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	32
21 ფინანსური რისკის მართვა.....	33
22 კაპიტალის მართვა.....	36
23 რეალური ღირებულების შეფასება.....	37
24 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	38

ჩუიკო ბუიძიძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ტოიოტა კავკასიის მესაკუთრესა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ტოიოტა კავკასიის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ კომპანიისგან ბუღალტრულ ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალი ბუღალტრების საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (ბესსს-ის კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე ჩვენს მიერ გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ, ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს არსებითი უზუსტობა, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე. ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ქეთევან ზეიზუაშვილი



ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი
მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ
შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2023 წლის 31 მარტი
თბილისი, საქართველო

ქეთევან ჯეჯუაშვილი

შპს ტოიოტა კავკასია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი		შენიშვნა 2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური			
აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება	8	13,896	13,898
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		304	72
		750	750
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,950	14,720
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	87,510	33,244
საგადასახადო მოთხოვნები, ნეტო	10	4,137	1,906
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	-	345
		23,835	8,694
სულ მოკლევადიანი აქტივები		115,482	44,189
სულ აქტივები		130,432	58,909
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	12	10,000	10,000
		44,955	15,425
სულ საკუთარი კაპიტალი		54,955	25,425
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		169	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		169	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	71,038	33,390
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	14	4,077	-
საიჯარო ვალდებულებები		135	94
საგადასახადო ვალდებულება, ნეტო		58	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		75,308	33,484
სულ ვალდებულებები		75,477	33,484
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		130,432	58,909

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2023 წლის 31 მარტს.

კოჯი მაცუნო
პრეზიდენტი

ირაკლი ლეკიშვილი
დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-38 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ქეთევან ბუაძე

შპს ტოიოტა კავკასია
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	16	388,407	168,484
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(337,361)	(147,489)
მთლიანი მოგება		51,046	20,995
სადისტრიბუციო ხარჯები	18	(5,446)	(4,472)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(4,891)	(3,419)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო		(97)	92
სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო		(483)	(401)
საოპერაციო მოგება		40,129	12,795
ფინანსური შემოსავალი		212	637
ფინანსური ხარჯები		(61)	(17)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		40,280	13,415
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,621)	(5,318)
წლის მოგება		38,659	8,097
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სხვა სრული შემოსავალი		38,659	8,097

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-38 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ქეთევან ბუიუსაშვილი

შპს ტოიოტა კავკასია
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	საწყისდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს		10,000	37,288	47,288
წლის მოგება წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	8,097	8,097
სულ 2021 წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	8,097	8,097
გამოცხადებული დივიდენდები	12	-	(29,960)	(29,960)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს		10,000	15,425	25,425
წლის მოგება წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	38,659	38,659
სულ 2022 წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	38,659	38,659
გამოცხადებული დივიდენდები	12	-	(9,129)	(9,129)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს		10,000	44,955	54,955

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-38 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ქეთევან ჯეიუაშვილი

შპს ტოიოტა კავკასია
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგრამდე		40,280	13,415
შესწორებები:			
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		140	301
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთა		1,215	617
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი, ნეტო	8	65	-
გაუფასურებული მარაგის აღდგენა, ნეტო		(40)	(49)
ფინანსური შემოსავალი	17	(212)	(637)
ფინანსური ხარჯები		61	17
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ზარალი/(შემოსულობა)/, ნეტო		97	(92)
სხვა არაფულადი საოპერაციო შემოსავალი, ნეტო		(24)	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		41,582	13,572
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	10	(2,207)	3,254
მარაგების (ზრდა)	9	(54,226)	(24,126)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	13	41,687	17,022
საგადასახადო ვალდებულებების (ზრდა) შემცირება		453	(184)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		(14,293)	(4,034)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,621)	(5,287)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		212	637
გადახდილი პროცენტი		(61)	(17)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		25,819	4,871
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	8	(1,357)	(3,874)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		77	147
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,280)	(3,727)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	15	19,000	-
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(19,000)	-
კომპანიის აქციონერისთვის გადახდილი დივიდენდები	12	(9,129)	(29,960)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა – ძირითადი		(141)	(326)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(9,270)	(30,286)
ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა		(128)	26
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		8,694	37,810
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		23,835	8,694

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-38 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ქეთევან ზეიბაძე

1 შპს ტოიოტა კავკასია და მისი საქმიანობა

შპს ტოიოტა კავკასია (შემდგომში “კომპანია”) დაფუძნდა 2006 წლის 18 იანვარს და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 236089273. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს) და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია.

კომპანიის უშუალო მშობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის „ტოიოტა ცუშო საშუალოდ 84 თანამშრომელი ჰყავდა (2021: 74).

კომპანიამ საქმიანობა 2006 წლის მარტში დაიწყო. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს-საქმიანობაა Toyota Tsusho Corporation-სა და Toyota Motor Europe-სგან ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდის ავტომანქანებისა და ავტომანქანის სათადარიგო ნაწილების შესყიდვა და მათი საბითუმოდ მიყიდვა კავკასიის რეგიონში მოქმედი ავტორიზებული დილერებისათვის. კომპანია საქმიანობას აწარმოებს კომპანიასა და Toyota Motor Corporation-ს შორის გაფორმებული სადისტრიბუციო შეთანხმების ფარგლებში, რომლის მიხედვითაც კომპანიას მინიჭებული აქვს ტოიოტას და ლექსუსის პროდუქციის ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება. მხარეებს შორის გაფორმებული მიმდინარე დისტრიბუციის შეთანხმება ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრამდე.

კომპანიას გააჩნია წარმომადგენლობითი ოფისი აზერბაიჯანის რესპუბლიკაში.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია გლდანის რაიონი, ელევთერ ანდრონიკაშვილის ქ., N 31ბ, საქართველო, 0189, თბილისი.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში (აშშ დოლარი), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს აგრძელებს განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლების გამოვლენას, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს იურიდიული საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა ვითარდება და ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს. საოპერაციო გარემოს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო მთელი რიგი ზომები COVID -19 -ის გავრცელებისა და მისი გავლენის შესაჩერებლად, როგორიცაა შეზღუდვები მგზავრობაზე, კარანტინი, თვითიზოლაცია და შეზღუდვები ბიზნეს საქმიანობაზე, რაც მოიცავდა საქმიანობის შეწყვეტასაც. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გლობალური ინფექციის გავრცელების დონე რჩება მაღალი, ვაქცინაციის მაჩვენებელი შედარებით დაბალია და არსებობს რისკი, რომ საქართველოს ხელისუფლებამ 2023 წელს დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები ვირუსის ახალი ვარიანტების გავრცელების გამო.

2022 წელს, საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე დაეხმარა გლობალური ეკონომიკის აღორძინება და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდა. თუმცა, საქართველოს და გლობალურ ბაზრებზე მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს ინფლაციას საქართველოში.

ქეთევან ზეიფიშვილი

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის

მოსალოდნელია, რომ ომს ექნება ყოვლისმომცველი გავლენა გლობალურ ეკონომიკაზე, მაგალითად, საქონლის მზარდი ფასების, ნავთობის/გაზის/ნახშირის პოტენციური დეფიციტის, ბიზნესის გაზრდიდან გასვლის გამო გასაყიდი ავტომობილების რაოდენობის დაწესებისა და ტოიოტას რუსეთის რომლებიც უკვე წარმოებული იყო რუსეთში მოღვაწე დილერებისთვის, ხელმისაწვდომი გახდა ტოიოტა კავკასიის მიერ ადგილობრივ და რეგიონულ ბაზრებზე გასაყიდად.

არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ზომების სამომავლო გავლენის შეფასება რთულია და ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება ფაქტობრივი შედეგებისგან განსხვავდებოდეს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით, მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის. იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებები და ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ასახულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს აშშ დოლარი (აშშ დოლარი). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია აშშ დოლარში, რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) კურსით. უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი, რომელიც წარმოქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და ასევე წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ყოველი საწარმოს სამუშაო ვალუტაში სებ-ის სავალუტო კურსით კონვერტაციიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო“. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტირება არ ვრცელდება პირვანდელი ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე. რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის კაპიტალში ინვესტიციები, კონვერტირდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული კურსების გამოყენებით. რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლების უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა აისახება რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის სახით.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით და საჭიროებისამებრ, გაუფასურების ანარიცხებით.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო სარემონტო და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება ბალანსიდან.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებასა, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს. გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი

ჩიოკა ბეიისაშვილი

შპს ტოიოტა კავკასია

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ანაზარაღში.

გასვლიდან წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და წლის მოგებაში ანაზარაღში აღიარდება ნეტო სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების გადასანაწილებლად, მათ დარჩენილ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

შენობა-ნაგებობები

ავტომობილები

კომპიუტერული აღჭურვილობა

საოფისე აღჭურვილობა

სხვა

სასარგებლო მომსახურების ვადა წელიწადში

20 წელი

5 წელი

3-7 წელი

3-7 წელი

3 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამულ უზრუნველყოფას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შეძენისა და გამოსაყენებლად მომზადებისთვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი, მაგალითად მოვლა-შენახვა, ხარჯებში აისახება გაწევისთანავე. პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები წრფივი მეთოდით ამორტიზდება 3-5 წლის განმავლობაში. გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის გაყიდვის ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას შორის, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, უმაღლეს ღირებულებამდე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით, ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემები. რეალური ღირებულების შეფასების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ემპირიული ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

ქეთევან ზედაძე

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ("ECL").

დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციას ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ქეთევან ჯეიუშვილი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით მოგება ზარალის მეშვეობით (FVTPL) თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული ტრანზაქციების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და ტრანზაქციის ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და სავალო ინსტრუმენტებში ინვესტიციებისთვის, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), რაც გამოიწვევს პირდაპირ საბუღალტრო ზარალს. ფინანსური აქტივების ყველა შესყიდვა და გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს საბაზრო კონვენციის ან რეგულაციის მიხედვით დროის გარკვეულ მონაკვეთში მიწოდებას („რეგულარული გზით“ შესყიდვები და გაყიდვები) გატარდება იმ სავაჭრო თარიღით, რომელზეც კომპანია ფინანსური აქტივის მიწოდებას ახორციელებს. ყველა სხვა შესყიდვები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება მხარე ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებებში.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივების კლასიფიცირებას ახორციელებს ამორტიზებულ ღირებულებით. სავალო ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების კატეგორია დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე დაკავშირებული აქტივების მართვისას; (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი“) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება „რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.

კომპანიას აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება კომპანიას მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, ფულადი ნაკადები როგორ მიიღებოდა შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა და როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას („SPPI“). ფინანსური აქტივების, ჩართული წარმოებულებით, მთლიანად გათვალისწინება ხდება იმის განსაზღვრისას, ფულადი ნაკადები შესაბამისობაშია თუ არა SPPI-მახასიათებელთან. შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია თუ არა, ანუ პროცენტში მხოლოდ საკრედიტო რისკი და ფულის დროითი ღირებულება გათვალისწინებული თუ სხვა საბაზისო რისკები და მოგების მარჟა. სადაც სახელშეკრულებო პირობები წარმოქმნიან რისკებს და მერყეობას, რომელიც არათანმიმდევრულია ძირითად სასესხო შეთანხმებასთან, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია რეალური ღირებულებით, მოგება ზარალში ასახვით. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველ აღიარებაზე და შემდგომ აღარ ექვემდებარება ხელახალ შეფასებას.

ქეთევან ზეიბაშვილი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და აღირიცხება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შესაძარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს და აღიარებს ფინანსურ აქტივებზე წმინდა გაუფასურების ზარალს ყოველ საანგარიშგებო პერიოდზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიების გარეშე. კომპანია სავაჭრო და ოჯარის მოთხოვნების გაუფასურებისთვის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. 23-ე შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე, რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, მათ შორის თუ როგორ აერთიანებს კომპანია საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელში.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და შემოსავალი ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და შემოსავალი არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც მხარეს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც ასევე შემდგომში, „ამორტიზებული ღირებულებით“ („AC“), გარდა (i) „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა“ („FVTPL“): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია მიენიჭა თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

3 მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგებაში ან ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობა, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდის უუნარობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არ აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასების კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არ აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, რომე შეიცვალოს კანონმდებლობა. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულებების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული ანარიცხით, რომელიც განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში. იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგების დარიცხული დანახარჯების გარეშე და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა.

ქეთევან ზეიდაშვილი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა ან პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით კვლავ იბეგრება შემდეგი ოპერაციები და ხარჯები: ოპერაციები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შედგავთიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით, აღირიცხება მუხლში "გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა" საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) ავანსის მიღება კლიენტებისგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისთვის. ზოგადად, გადასახადელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სრული ოდენობით და წარდგენილია ცალკე, როგორც აქტივი და ვალდებულება. სადაც ანარიცხი მიღებულია მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, გაუფასურების ზარალი აღირიცხულია მოვალის მთლიანი თანხისთვის, დღე-ს ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ავტომობილების ღირებულება განისაზღვრება უნიკალური იდენტიფიკატორის საფუძველზე, ხოლო სათადარიგო ნაწილებისა და სხვა მარაგების ღირებულება „ფიფო“ მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას წარმოადგენს დადგენილი გასაყიდი ფასი ბიზნესის ნორმალური წარმოებისას, შემცირებული დასრულების ღირებულებითა და რეალიზაციის დადგენილი ხარჯებით.

საქონელი გზაში წარმოადგენს ყველა იმ საქონელს, რომელიც შესყიდული და გადაზიდვას დაქვემდებარებულია, თუმცა ჯერ არ არის მიწოდებული. საქონელზე რისკები და სარგებელი გადაცემულია კომპანიისათვის, მათი გადაზიდვის ადგილმდებარეობიდან.

ქეკელა ზეიწყაიძე

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიას მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და მაშინ როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგებაში ანაზღაურება ჩამოიწერება გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილი ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებებში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ.) განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში. კომპანიის სავალდებულო სააღრიცხვო ანგარიშები წარმოადგენს მოგების განაწილებისა და სხვა ასიგნებების საფუძველს.

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საზღაური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობებისა და დღგ-ის გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვები აღიარებულია მაშინ, როდესაც საქონელი გადაცემულია, ანუ საქონელი მიწოდებულია კლიენტისთვის, კლიენტს სრული დისკრეციული უფლება აქვს საქონელზე, და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რომლებიც გავლენას იქონიებს კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაზიდულია კლიენტთან და მან მიიღო საქონელი ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების მდგომარეობა ამოიწურა ან კომპანიას აქვს დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა. მსგავსი გაყიდვებიდან ამონაგები აღიარებულია ხელშეკრულებაში განსაზღვრულ ფასებზე, დადგენილი ფასდაკლების მოცულობის ნეტოზე. დაგროვილი გამოცდილება გამოიყენება ფასდაკლების დადგენისა და მიწოდებისთვის, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ იმ დონემდე, სადამდეც იმის შესაძლებლობა, რომ მნიშვნელოვანი უკუგება არ აღიარდება მხოლოდ იმ დონემდე, სადამდეც არ არის წარმოდგენილი გაყიდვებში, რომლებიც დადება, მაღალია. დაფინანსების არანაირი ელემენტი არ არის წარმოდგენილი გაყიდვებში, რომლებიც განხორციელდა 21 დღიანი საკრედიტო პირობით, რომლებიც საბაზრო პრაქტიკისთვისაა დამახასიათებელი. მოთხოვნა აღიარებულია მაშინ, როდესაც პროდუქტი მიწოდებულია, რადგანაც ეს დამახასიათებელი. მოთხოვნა აღიარებულია უპირობოა, იმიტომ, რომ მხოლოდ დროის გასვლაა ის დროის მონაკვეთია, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, იმიტომ, რომ მხოლოდ დროის გასვლაა მოთხოვნილი მანამ, სანამ გადახდის დრო მოვა.

ქეთევან ბუაიაშვილი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თუ კომპანია კლიენტს გაუწევს რაიმე სახის დამატებით მომსახურებას მას შემდეგ, რაც საქონელზე კონტროლი გადაცემულია, ამონაგები მსგავსი მომსახურებიდან ითვლება ცალკე მოვალეობის შესრულებად და აღიარდება იმ დროის განმავლობაში, როდესაც მომსახურება გაიწევა.

მომსახურების გაყიდვა. როდესაც კომპანია მომსახურებაზე კონტროლს დროის განმავლობაში გადასცემს და შესაბამისად აკმაყოფილებს შესრულების მოვალეობას დროის განმავლობაში, მომსახურების გაწევიდან ამონაგები იმ სააღრიცხვო პერიოდში აღიარდება, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება.

როდესაც ხელშეკრულება სამუშაოს შესრულების რამდენიმე მოვალეობას შეიცავს, ოპერაციის ფასი თითოეულ სამუშაოს შესრულების მოვალეობაზე გადანაწილდება მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის საფუძველზე. თუ ეს ფასები პირდაპირ დაკვირვებადი არ არის, მაშინ ისინი შეფასდება მოსალოდნელი დანახარჯებისა და მარჟის დამატების საფუძველზე.

ფინანსური კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, სადაც დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებიდან კლიენტთან და კლიენტის მიერ ამ საქონლის საფასურის გადახდის პერიოდი აჭარბებს ერთ წელს. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს გარიგების ფასებს ფულის დროითი ღირებულებისთვის.

მომუშავეთა გასამრჯელოები. ანაზღაურება, ხელფასები, ანაზღაურებადი ყოველწლიური შვებულება, ბიულეტენი, ბონუსები დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც აღნიშნული მომსახურება იქნა გაწეული კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

შესწორებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ მოითხოვს იმ ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებას, რომელმაც ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დაამტკიცა.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე მსჯელობებს. მსჯელობა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებული მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმისათვის, რომ განისაზღვროს ოპერაციების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით განისაზღვრება არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები განმარტებულია მე-7 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განსახიერებელი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი. გასათვალისწინებელია შემდგომი პირველადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (ბ) მოსალოდნელი ცვეთა/გაფუჭება, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ექსპლუატაციის პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება.

დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული დაშვებებისგან 10%-ით, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის გაუფასურებაზე გავლენა იქნებოდა მისი 168 ათასი აშშ დოლარით ზრდა ან 89 ათასი აშშ დოლარით შემცირება (2021 წ.: 67 ათასი აშშ დოლარით ზრდა ან 55 ათასი აშშ დოლარით შემცირება).

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები. ხელმძღვანელობამ ხელახლა შეაფასა სასარგებლო მომსახურების ვადები ძირითადი საშუალებების ცვეთის და არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის განსაზღვრის მიზნებისთვის. აღნიშნული მიმოხილვის შედეგად ცვლილებები გავრცელდა შეფასებულ და დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე. სააღრიცხვო შეფასების ამ ცვლილებამ გამოიწვია მიმდინარე პერიოდის ცვეთის ხარჯის 200 ათასი აშშ დოლარით გაზრდა. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნულ ცვლილებას გავლენა მომდევნო პერიოდებშიც ექნება.

დაშვებები ანარიცხების ოდენობის განსაზღვრისთვის. კომპანია ვალდებულია ყოველწლიურად გადაიხადოს ფიქსირებული საფასური თითოეულ ავტომობილზე „ტოიოტას ლექსუს რელაქსის პროგრამის“ (Toyota Lexus Relax Program) ფარგლებში. ავტომობილის მთლიანი საფასურის დარიცხვა ხდება ავტომობილის მიერ იმ კრიტერიუმების დაკმაყოფილების საფუძველზე, რომლებიც ეხება სრულ ტექნიკურ მომსახურებასა და მემორანდუმში მითითებულ სხვა შესაფერის კრიტერიუმებს. ამ საფასურის ანარიცხის შეფასება ეფუძნება მომხმარებლების მიერ მიღებული წლიური ტექნიკური მომსახურების საშუალო წლების რაოდენობას, ისევე როგორც ავტომობილის მაქსიმალური გარბენის კრიტერიუმის დაკმაყოფილებას. ამ უკანასკნელთან დაკავშირებული ამჟამინდელი შეფასება ემყარება 2022 ფინანსური წლის განმავლობაში ავტომობილების გაყიდვებს.

თეიოტა კავკასია

ხელმძღვანელობამ მგრძნობელობის ანალიზი ჩაატარა ანარიცხთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან შეფასებებსა და დაშვებებთან მიმართებით. თუ წლების საშუალო რაოდენობა ამაჟამინდელი შეფასებისგან განსხვავებული იქნება 3 წელზე ნაკლებით ან 2 წელზე მეტით (მაქსიმალური წლები საგარანტიო პროგრამის ფარგლებში), მაშინ საგარანტიო დანახარჯებისთვის ანარიცხი განსხვავებული იქნება 2,243 ათასი და 1,431 ათასი აშშ დოლარით, შესაბამისად. ანარიცხთან დაკავშირებული თანხების შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-13 და მე-17 შენიშვნები, შესაბამისად.

2022 წლის დასაწყისში დაიწერა ახალი საგარანტიო პროგრამა. პროგრამა ამჟამად ზორციელდება მის ადრეულ და საპილოტე ეტაპებზე და კომპანიის ხელმძღვანელობა ჯერ კიდევ აკვირდება პროგრამის შედეგებს, რომლის მიხედვით შეიძლება მომავალში შეიცვალოს საგარანტიო პროგრამის პირობები, გიზნესის საქმიანობის ფაქტობრივი საბოლოო შედეგების საფუძველზე, და აღნიშნულმა შეიძლება ასევე გავლენა მოახდინოს დაკავშირებულ სააღრიცხვო შეფასებებზე, განსჯასა და აღრიცხვაზე.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან:

შემოსულობები განზრახვისამებრ მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ბარჯი, მიითითება კონკრეტულად სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ასს 16, ასს 37 და ფასს 3-ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 2, ფასს 16 და ასს 41-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 ანგარს ან მის შემდგომ დაწესებული წლიური პერიოდებისთვის).

- საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოკვეთვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგებაში ანაზარაღში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივის შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.
- ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისაგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამებლიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, ნაცვლად იმ აქტივებისა, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.
- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე და პირობით დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმო, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ბასს 37 ან ფასიკ 37-ის გამოყენების ნაცვლად, უნდა ელიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი.

ਭਾਗਵੰਤ ਸਿੰਘ

ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.

- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. დანახარჯები ან საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის დანახარჯები და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.
- საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა შეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.
- ფასს 1-ით დაშვებულია გამოწვევის, როდესაც შვილობილი საწარმო ფასს-ებს უფრო გვიან თარიღით მიიღებს, ვიდრე მშობელი საწარმო. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შედავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შედავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შედავათით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს სტანდარტში მოცემულ იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფას, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დისკონტირების დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე განხორციელებას.

აღნიშნული ცვლილებების გამოყენებას ზეგავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქეთევან ზეიზიშვილი

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთი გარიგებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განსხვავდეს კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება შენიშვნებში საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი განმარტა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შენიშვნებში განმარტებისას. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

ქეთევან ბერიძე

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.

ქეთევან ზეივაიშვილი

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმო უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელოს ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგებაში ანაზღაურებას ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადანაგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთულებს, შეადარის ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარის ინფორმაციის ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარის ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი რომლისთვისაც საწარმო არ განახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება წარმოადგინოს შესადარის ინფორმაცია, თითქმის ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ ამ საწარმოს მოთხოვნება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები;

ქეთევან ჯეიუბაძე

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოეწოდოს საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწესებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს წარმოადგენს. ნაწილობრივი შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ ბიზნესს თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემული იქნა 2020 წლის 23 იანვარს, შემდეგ ცვლილებები შევიდა 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომბერს და საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისათვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ამ შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. 2022 წლის ოქტომბრის ცვლილებით დადგინდა, რომ სესხის პირობები, რომლებიც დაცული უნდა იქნეს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ გავლენას არ ახდენს ვალის მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციაზე საანგარიშგებო თარიღით. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამოწვევის გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქეთევან ჯეიუბაძე

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ცვლილებები ფასს 16-ში, იჯარა: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები დაკავშირებულია უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებთან, რომლებიც აკმაყოფილებენ ფასს 15-ში მოცემულ მოთხოვნებს და გაყიდვის სახით უნდა იქნეს აღრიცხული. ცვლილებებით მოითხოვება, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ ამ ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულება შემდგომ შეაფასოს იმგვარად, რომ არ აღიაროს მის მიერ შენარჩუნებული გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული რაიმე შემოსულობა ან ზარალი. ეს ნიშნავს მსგავსი შემოსულობის გადავადებას, მაშინაც კი, როდესაც არსებობს ცვალებადი გადახდების განხორციელების მოვალეობა და ის დამოკიდებული არ არის ინდექსზე ან განაკვეთზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას.

თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიის უშუალო მშობელი და საბოლოო მავკონტროლებელი მხარე განმარტებულია 1-ელ შენიშვნაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	უშუალო მშობელი კომპანია და ექვემდებარებული საწარმოები	საერთო კონტროლს
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	7	1,151
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	750
საეჭრო და სხვა ვალდებულება	(66,727)	(3,046)

ქეთევან ჯეიშაძე

შპს ტოიოტა კავკასია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

ათასი აშშ დოლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	-	423
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	750
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(31,048)	(1,226)

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სხვა შემოსავალი	36	8
საგარანტიო მოთხოვნები (გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება)	-	(3,146)
სადაზღვევო მოთხოვნები	-	995
საქონლის შესყიდვა	(370,934)	(13,202)
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიონალური მომსახურებები	(4)	(106)
სხვა მომსახურებები	-	(447)

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სხვა შემოსავალი	-	17
საგარანტიო მოთხოვნები (გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება)	-	(85)
სადაზღვევო მოთხოვნები	-	11
საქონლის შესყიდვა	(162,017)	(9,205)
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიონალური მომსახურებები	(9)	(85)
სხვა მომსახურებები	(7)	(631)

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. კომპენსაცია, რომელიც ხელმძღვანელ პირებზე გავრცელდება მათ მიერ გაწეული მომსახურებისთვის, სრული განაკვეთით აღმასრულებელი მმართველების პოზიციაზე, შეყვანილია თანამშრომლების ხარჯებში მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და შეადგენს 571 ათას აშშ დოლარსა და 617 ათას აშშ დოლარს 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის, შესაბამისად.

ქეთევან ჯეიუშვილი

შპს ტოიოტა კავკასია

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობ ები	ავტომობ ილები	კომპიუტ. აღჭურვილ ობა	საოფისე აღჭურვილ ობა	სხვა	არამატერი ალური აქტივები	დაუმთავრ ებელი შენებლობ ა	სულ
ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,970	910	141	148	10	1,605	1,648	11,432
დაგროვილი ცვეთა	-	(389)	(38)	(57)	(8)	(152)	-	(644)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	6,970	521	103	91	2	1,453	1,648	10,788
დამატებები	27	185	62	77	-	753	2,770	3,874
გადაცემა	3,637	-	-	781	-	-	(4,418)	-
გასვლები/ჩამოწერები	-	(308)	(39)	(100)	-	(14)	-	(461)
ცვეთის ხარჯი	(76)	(188)	(61)	(88)	(1)	(203)	-	(617)
ცვეთის ხარჯი გასვლიდან	-	241	39	20	-	14	-	314
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	10,558	451	104	781	1	2,003	-	13,898

ათასი აშშ დოლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობ ები	ავტომობ ილები	კომპიუტ. აღჭურვილ ობა	საოფისე აღჭურვილ ობა	სხვა	არამატერი ალური აქტივები	დაუმთავრ ებელი შენებლობ ა	სულ
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	10,634	787	164	906	10	2,344	-	14,845
დაგროვილი ცვეთა	(76)	(336)	(60)	(125)	(9)	(341)	-	(947)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	10,558	451	104	781	1	2,003	-	13,898
დამატებები	-	327	50	123	21	809	27	1,357
გადაცემა	-	-	-	-	26	-	(26)	-
გასვლები/ჩამოწერები	-	(361)	(6)	(8)	-	(123)	(1)	(499)
ცვეთის ხარჯი	(183)	(110)	(52)	(190)	(12)	(668)	-	(1,215)
ცვეთის ხარჯი გასვლიდან	-	219	5	8	-	123	-	355
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	10,375	526	101	714	36	2,144	-	13,896
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	10,634	753	208	1,015	57	3,030	-	15,697
დაგროვილი ცვეთა	(259)	(227)	(107)	(301)	(21)	(886)	-	(1,801)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	10,375	526	101	714	36	2,144	-	13,896

2021 წლის აპრილში კომპანიამ დაასრულა თბილისში, ავჭალაში მდებარე მიწის ნაკვეთზე მანქანების სადგომისა და სათადარიგო ნაწილების საწყობის მშენებლობა.

ქეთევან ჯეიშაძე

შპს ტოიოტა კავკასია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

9 მარაგები

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
საქონელი გზაში	59,032	27,831
გასაყიდი ავტომობილები	25,554	3,479
სათადარიგო ნაწილები	2,921	1,919
სხვა	3	15
სულ მარაგები 31 დეკემბერს	87,510	33,244

მარაგების ნაშთი წარდგენილია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

2022 წელს მარაგის გაუფასურების აღდგენის ღირებულება იყო 40 ათასი აშშ დოლარი (2021 წ.: 49 ათასი აშშ დოლარი).

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	3,546	1,190
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	122	138
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	-	-
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	3,668	1,328
აქვანად გადახდილი	469	578
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,137	1,906

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები უზრუნველყოფილია საბანკო გარანტიებით, რომელიც კლიენტების (ავტომობილების დილერები) მიერ არის მოწოდებული. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარანტირებული თანხა შეადგენდა 3,546 ათას აშშ დოლარს (2021: 1,190 ათასი აშშ დოლარი).

უზრუნველყოფის ფინანსური ეფექტი წარმოდგენილია უზრუნველყოფის ღირებულების წარდგენით ცალკე (i) იმ აქტივებისთვის, სადაც უზრუნველყოფა და სხვა დამატებითი საკრედიტო უზრუნველყოფა უტოლდება ან აჭარბებს აქტივის საბალანსო ღირებულებას („ჭარბად უზრუნველყოფილი აქტივები“) და (ii) იმ აქტივებისთვის, სადაც უზრუნველყოფა და სხვა დამატებითი საკრედიტო უზრუნველყოფა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია („არასაკმარისად უზრუნველყოფილი აქტივები“). უზრუნველყოფის გავლენა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

ხელმოწერა

შპს ტოიოტა კავკასია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ათასი აშშ დოლარი	ჭარბად უზრუნველყოფილი აქტივები	
	აქტივების საბალანსო ღირებულება	უზრუნველყოფის რეალური ღირებულება
მოთხოვნები, რომლებიც უზრუნველყოფილია: - საბანკო გარანტიით	3,546	10,650

უზრუნველყოფის გავლენა 2021 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი აშშ დოლარი	ჭარბად უზრუნველყოფილი აქტივები	
	აქტივების საბალანსო ღირებულება	უზრუნველყოფის რეალური ღირებულება
მოთხოვნები, რომლებიც უზრუნველყოფილია: - საბანკო გარანტიით	1,190	9,400

11 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
მოთხოვნისთანავე გადასახადელი საბანკო ნაშთები	23,835	8,694
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერის მდგომარეობით	23,835	8,694

ფულადი სახსრები ბანკში ინახება საქართველოს საუკეთესო ბანკებში, რომელთაგან ყველას გააჩნია “BB- რეიტინგი” Fitch რეიტინგების საფუძველზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნებისათვის ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთები შეყვანილია 1-ელ ეტაპში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ამ ნაშთებისათვის, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წულის ტოლია. საქართველოს ბანკებში არსებული ფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია აშშ დოლარში გამოიმუშავენ საშუალოდ 0.15%-0.17%-ს ყოველწლიურად, ხოლო ქართულ ლარში დენომინირებული ფულადი სახსრები - 6%-9%-ს.

12 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 100% ფლობილია „ტოიოტა ცუშო კორპორაციის“ მიერ და კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 10 მილიონ აშშ დოლარს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2021 წლის 31 დეკემბერს: 10 მილიონი აშშ დოლარი). 2022 წელს, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 9,129 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2020: 29,960 ათასი აშშ დოლარი).

ქეთევან ზეიწყაშვილი

შპს ტოიოტა კავკასია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
საგარანტიო შეთანხმებით გათვალისწინებული დავალიანება	68,146	32,154
	2,888	1,096
სულ ფინანსური ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ამორტიზებული ღირებულებით	71,034	33,250
მიღებული ავანსები	4	140
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 31 დეკემბერს	71,038	33,390

14 მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი აქტივები და ვალდებულებები

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან კომპანიამ შემდეგი ვალდებულებები აღიარა:

ათასი აშშ დოლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
სახელშეკრულებო ვალდებულებები – მომხმარებელისგან მიღებული ავანსი	4,077	-
სულ მოკლევადიანი სახელშეკრულებო ვალდებულებები	4,077	-

სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებით მოცემულ პერიოდში აღიარებულმა ამონაგებმა შეადგინა 26,697 ათასი აშშ დოლარი (2021: ნული).

2022 წლის 31 დეკემბერს სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაშთი სრულად წარმოადგენს გრძელვადიან ხელშეკრულებებზე, რომლებიც სრულად არის შესასრულებელი, განაწილებული გარიგების ფასის აგრეგირებულ თანხას. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შეუსრულებელ ხელშეკრულებებზე განაწილებული გარიგების ფასის 100 % (USD 4,077 ათასი აშშ დოლარი) ამონაგების სახით აღიარდება მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი ხელშეკრულება გაფორმებულია ერთწლიან ან უფრო ნაკლები ხანგრძლივობის პერიოდებზე ან ანგარიშსწორება მოითხოვება დახარჯული დროის მიხედვით. როგორც ფასს 15-ით არის ნებადართული, აღნიშნულ შეუსრულებელ ხელშეკრულებებზე განაწილებული გარიგების ფასი შენიშვნებში განმარტებული არ არის.

ქეთევან ჭეიკაძე

შპს ტოიოტა კავკასია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

15 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები და კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების მოძრაობა თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ვალდებულებების ეს მუხლები ასახულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში როგორც საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები:

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი			2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი		
	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 1 იანვარს	-	94	94	-	445	445
ფულადი ნაკადები						
სესხის ათვისება	19,000	-	19,000	-	-	-
ძირი თანხის დაფარვა	(19,000)	(141)	(19,141)	-	(326)	(326)
გადახდილი პროცენტი	(41)	(20)	(61)	-	(17)	(17)
არაფულადი ცვლილებები						
დარიცხული პროცენტი	41	20	61	-	17	17
ახალი იჯარა	-	408	408	-	-	-
იჯარის მოქმედების სფეროს შემცირება	-	(57)	(57)	-	(25)	(25)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 31 დეკემბერს	-	304	304	-	94	94

ნასესხები სახსრების ცვლილება წარმოადგენს ბანკისგან 2.71%-დან 5.21%-მდე საპროცენტო განაკვეთის მქონე რამდენიმე მოკლევადიანი სესხის გამოტანას. სესხის თანხა სრულად იქნა დაფარული მოცემული პერიოდის განმავლობაში. კომპანიას 10 მლნ. აშშ დოლარიანი რევოლვური საკრედიტო ხაზი აქვს ბანკში.

ქეთევან ჭეიშვიძე

შპს ტოიოტა კავკასია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

16 მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები

კომპანია აწარმოებს ამონაგებს საქონლის და მომსახურების გადაცემის შედეგად დროის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მონაკვეთში შემდეგი მსხვილი სასაქონლო ხაზებით:

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ავტომობილების რეალიზაცია		
სათადარიგო ნაწილების რეალიზაცია	371,505	156,605
სატრანსპორტო მომსახურება	14,370	10,655
კატალოგების და სახელმძღვანელოების რეალიზაცია	2,568	1,213
გაყიდვის საკომისიო	50	36
	(86)	(25)
სულ ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	388,407	168,484

ამონაგების აღიარების დრო ავტომობილებისა და სათადარიგო ნაწილების გაყიდვისთვის არის შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
დროის გარკვეულ მონაკვეთში		
დროის განმავლობაში	385,839	167,271
	2,568	1,213
სულ ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	388,407	168,484

გარე მომხმარებლებისგან მიღებული ამონაგები ქვეყნების მიხედვით:

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
აზერბაიჯანი	218,027	98,432
საქართველო	143,683	70,052
სომხეთი	26,697	-
სულ ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	388,407	168,484

17 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ავტომობილების ღირებულება	320,724	138,302
სათადარიგო ნაწილების ღირებულება	10,486	8,067
გარანტიის დანახარჯები	3,713	-
სატრანსპორტო მომსახურება	2,434	1,136
კატალოგების და სახელმძღვანელოების ღირებულება	44	33
მარაგების გაუფასურების აღდგენა, წმინდა	(40)	(49)
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	337,361	147,489

რეზონ ბუიუაშვილი

შპს ტოიოტა კავკასია

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

18 სადისტრიბუციო ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
თანამშრომელთა ხელფასისა და სარგებლის ხარჯები		
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურება	2,338	1,828
სატრანსპორტო მომსახურება	1,890	1,825
ავტომობილის სერტიფიკატის გამცემი ქვეყნის სტანდარტებთან შესაბამისობის სერტიფიკატის საფასური	506	201
საბაჟო ხარჯები	357	554
	355	64
სულ სადისტრიბუციო ხარჯები	5,446	4,472

19 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ცვთვის და ამორტიზაციის ხარჯი		
პერსონალის ხელფასისა და სარგებლის ხარჯი	1,215	617
საბანკო ხარჯები	1,061	1,095
ტრენინგის ხარჯები	734	349
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	310	104
საოფისე ხარჯები	273	264
პროფესიონალური მომსახურების საფასური *	184	155
მოგზაურობის ხარჯი	179	127
საწვავის ხარჯი	176	37
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	151	104
დაზღვევის ხარჯი	140	301
საინჟინერო ხარჯები	68	36
კომუნალური ხარჯები	67	58
უსაფრთხოების მომსახურება	36	32
სხვა	297	140
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,891	3,419

(*) პროფესიული მომსახურება მოიცავს 110 ათას აშშ დოლარს (2020: 95 ათასი აშშ დოლარი) - რაც წარმოადგენს აუდიტისა და სხვა მომსახურების საფასურს, რომელიც გაწეულია აუდიტორის/აუდიტის ფირმის მიერ, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს კანონით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

ქეთევან ჭეიშვიძე

20 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია სათანადოა და დაიცავს კომპანიის პოზიციას საგადასახადო კუთხით. შესაბამისად, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს ასახული არ ყოფილა ანარიცხი პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებისთვის.

დივიდენდზე დარიცხული მოგების გადასახადი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 44,955 ათასი აშშ დოლარი (2021 წ.: 15,432 აშშ დოლარი). მფლობელებზე გადასახდელ დივიდენდის თანხასთან ერთად კომპანიას ეკისრება მთლიანი დივიდენდის 15/85-ის ოდენობით მოგების გადასახადის გადახდა. მფლობელებისთვის გადახდილი იქნა დივიდენდის თანხა 9,129 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით და ასევე შესაბამისი მოგების გადასახადი 1,621 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

სასამართლო დავა. საანგარიშგებო თარიღით კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის ცნობილი არ არის რაიმე ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი სასამართლო დავის საფრთხის შესახებ, ანუ ფინანსური ანგარიშგების თარიღით არ არსებობს სასამართლო დავის საფრთხე, რამაც შეიძლება არსებითი გავლენა იქონიოს კომპანიაზე.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და ზრუნვაზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად საჭიროების მიხედვით გამოეხმაურება და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, როდესაც ის გამოიცემა იმ ბაზრებისთვის, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

ქეთევან ბუიურაშვილი

21 ფინანსური რისკის მართვა

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისთვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის მნიშვნელოვანი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას. საკრედიტო რისკის შეფასება რისკის მართვისთვის ეყრდნობა მხოლოდ საკრედიტო რისკის ანალიზს. ხელმძღვანელობა აწესებს ზღვრებს ყველა კლიენტისთვის/დოლერისთვის და ითხოვს საბანკო გარანტიებს, როგორც გირაოს, გასანადღებელი მოთხოვნების ნაშთებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნები ჭარბადაა უზრუნველყოფილი საგარანტიო თანხებით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება (ECL). მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეიტინგი ემყარება გაყიდვების გადახდების პროფილს 24 თვეზე მეტ პერიოდზე 2022 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2021 წლის 31 დეკემბრამდე, ასევე შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა ამ პერიოდის განმავლობაში. ისტორიული ზარალის რეიტინგები კორექტირებულია იმ მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის ასახვისთვის, რომელიც ეხება მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, რომლებსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს კლიენტების უნარზე, დაფარონ მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებთან და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებით. ამასთან, თითოეულ მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

მას ტერიტორია კავკასია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს ვალუტების მიხედვით და მთლიანობაში როგორც ერთდღიანი, ისე დღიური პოზიციებისათვის, რომელთა მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

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

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	13	(94)	(81)	15	(69)	(54)
ევრო	1	(3,144)	(3,143)	25	(1,226)	(1,201)
სხვა	-	(77)	(77)	-	(82)	(82)
სულ	14	(3,315)	(3,301)	40	(1,377)	(1,337)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგებაში ანზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები უცვლელია:

ათასი აშშ დოლარი	2022		2021	
	გავლენა მოგება ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგება ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
ქართული ლარის გამყარება 10% -ით	(8)	(7)	(5)	(5)
ქართული ლარის გაუფასურება 10% -ით	8	7	5	5
ევროს გამყარება 10%-ით	(314)	(267)	(120)	(102)
ევროს გაუფასურება 10% -ით	314	267	120	102
სხვა ვალუტის გამყარება 10%-ით	(8)	(7)	(8)	(7)
სხვა ვალუტის გაუფასურება 10%-ით	8	7	8	7

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიას გააჩნია გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. მსგავსი ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟა, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან ზარალი წარმოქმნას მოულოდნელი ცვლილებების შემთხვევაში. ხელმძღვანელობა ყოველდღიურ მონიტორინგს აწარმოებს და ზღვრებს აწესებს საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო ფასწარმოქმნის შესაბამისი დონეზე. კომპანია არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს და მისი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არ ექვემდებარება სახელშეკრულებო პროცენტის ფასის ხელახალ დადგენას.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე.

ჩიკოზა ზეიდაშვილი

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანია ცდილობს დაფინანსების სტაბილური საფუძვლის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და საიჯარო ვალდებულებებს მოიცავს. კომპანია თანხების ინვესტირებას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დიფერენცირებულ პორტფელში, იმისათვის, რომ უნარი ჰქონდეს სწრაფად და უპრობლემოდ უპასუხოს გაუთვალისწინებელ ლიკვიდობის მოთხოვნებს. კომპანიის ლიკვიდობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან (შენიშვნა 12). ხელმძღვანელობის შეფასებით შესაძლებელია ლიკვიდობის პორტფელის - ფულადი სახსრები და საბანკო დეპოზიტები - ერთ დღეში ნაღდ ფულზე რეალიზება, ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაფარად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოცემულია ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, მათი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში განმარტებულია თანხები, რომლებიც სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებია და მოიცავს მთლიან ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს (სამომავლო ფინანსური ხარჯების გამოქვითვის გარეშე). მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესული თანხებისგან, იმიტომ, რომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დამყარებულია არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთია:

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები	13	25	113	176	-	327
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	71,034	-	-	-	-	71,034
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირითადი თანხების და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	71,047	25	113	176	-	71,361

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთია:

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	19	38	37	-	-	94
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	33,250	-	-	-	-	33,250
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირითადი თანხების და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	33,269	38	37	-	-	33,344

ქეთევან ბერიძე

22 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვა. კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისთვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის, ასევე, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისთვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა. სამუშაო კაპიტალის ეფექტური მართვის მეშვეობით ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს ჯანსაღი ლიკვიდობის კოეფიციენტის შენარჩუნებას დივიდენდების გადახდის შემდეგ. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას და შეფასებულია 54,955 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2021 წ.: 25,425 ათასი აშშ დოლარი).

კომპანიას არ გააჩნია გარედან დაკისრებული მოთხოვნები კაპიტალზე.

ქეთევან ზეიზაძე

23 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება წარმოადგენს შეფასების ხერხების გამოყენებას, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებაა, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისთვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა ხელთ არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად და სჯერა, რომ მისი მოკლევადიანი მოთხოვნებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, მაგრამ რომლისთვისაც რეალური ღირებულება განმარტებულია

იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და საბალანსო ღირებულებები:

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო დირებ ულება	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო დირებ ულება
ათასი აშშ დოლარი								
აქტივები								
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	23,835	-	23,835	-	8,694	-	8,694
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	3,546	-	3,546	-	1,190	-	1,190
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	122	-	122	-	138	-	138
- სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	750	750	-	-	750	750
სულ აქტივები	-	27,503	750	28,253	-	10,022	750	10,772
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	71,034	-	71,034	-	33,250	-	33,250
სულ ვალდებულებები	-	71,034	-	71,034	-	33,250	-	33,250

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით.

არაკოტირებული, ფიქსირებულ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია რომ იქნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ.

ქეთევან ჯეიშაძე

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

24 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (1) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (2) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (3) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (4) ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება აღიარებული იყო ამორტიზებული ღირებულებით.



შპს ტოიოტა კავკასია

მმართველობის ანგარიშგება

1 კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022:

ზოგადი ინფორმაცია: შპს ტოიოტა კავკასია („კომპანია“) მდებარეობს საქართველოში. იგი დაარსდა 2006 წლის 18 იანვარს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო (შპს) და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის უშუალო მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ტოიოტა ცუშო კორპორეიშენი (Toyota Tsusho Corporation), რომელიც აქციების 100% -ის მფლობელია.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიამ საქმიანობა 2006 წლის მარტში დაიწყო. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს-საქმიანობაა Toyota Tsusho Corporation-სა და Toyota Motor Europe-სგან ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდის ავტომანქანებისა და ავტომანქანების სათადარიგო ნაწილების შესყიდვა და მათი საბითუმოდ მიყიდვა კავკასიის რეგიონში მოქმედი ავტორიზებული დილერებისთვის. კომპანია მოქმედებს Toyota Tsusho Corporation-სა და კომპანიას შორის დადებული შეთანხმების მიხედვით, რის საფუძველზეც კომპანიას ენიჭება ექსკლუზიური სადისტრიბუციო უფლება ტოიოტასა და ლექსუსის პროდუქციის გაყიდვაზე. კომპანიას არა აქვს ფილიალები.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია გლდანის რაიონი, ელევთერ ანდრონიკაშვილის ქ., N 31ბ, საქართველო, 0189, თბილისი. კომპანიის ოფისი მდებარეობს თბილისში, დავით აღმაშენებლის გამზირის #61-ში, ბიზნეს-ცენტრში „მოზაიკა“.

კომპანიის მისია. შპს ტოიოტა კავკასია, როგორც ტოიოტას გლობალური ჯგუფის ნაწილი, მშობელი საწარმოს შიდა პოლიტიკისა და კულტურული ღირებულებების მიმდევარია. ტოიოტას ბრენდის ფილოსოფია ყოველთვის უკეთესი მანქანების დამზადებაა, იმისათვის, რომ გულახდილობისა პატივისცემის ცნებებზე დაყრდნობით, კავკასიის რეგიონის კლიენტების ცხოვრება გაამდიდროს. ეს, სამომავლოდ განვითარებადი და ჯანსაღი ურთიერთობების შენარჩუნებას ნიშნავს, ზრდად მრავალფეროვან კლიენტებთან და ადგილობრივ საზოგადოებასთან სამართლიანი და ღია კომუნიკაციის მეშვეობით.



ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ამ მოქმედებით, კომპანია ხდება ყველაზე მეტად სანდო და საყვარელი ყველა იმ ქალაქში, სადაც მისი წარმომადგენლობა არსებობს. ამ მიდგომის თანმიმდევრულად, კომპანიის ხელმძღვანელობა წარმოადგენს მრავალფეროვან ინიციატივებს, იმისთვის, რომ დახმარება გაუწიოს იმ სოციალურ

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ელევთერ ანდრონიკაშვილის ქ. #31ბ, 0189 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.

ქეთევან ზეიფაშვილი



პრობლემების გადაჭრაში, რომლებიც თავს იჩენენ იმ რეგიონებში, სადაც კომპანიის წარმომადგენლობა არსებობს. ტოიოტა, როგორც ბრენდი, გეგმავს, რომ ავტომობილების წარმოებაში მის მიერ დაგროვილი გამოცდილება, ტექნოლოგიები და ცოდნა გამოიყენოს „ადგილობრივი საზოგადოებების ცხოვრების გამდიდრებასა და განვითარებაში“ თავისი წვლილის შესატანად.

კომპანიის მიზნები. ტოიოტა, როგორც ბრენდი, პრიორიტეტს ანიჭებს ადამიანებს, მიზნად ისახავს თანამშრომლებისთვის შესაძლებლობის მიცემას, რათა მათ განახორციელონ სოციალური აქტივობები, მოახდინონ თვითრეალიზაცია თავისი სამუშაოს საშუალებით და მათ საშუალება მისცეს გამოსცადონ აზროვნების, შექმნისა და მოქმედების უნარი. ამ მიზნის მისაღწევად, ორმხრივი ნდობითა და პასუხისმგებლობით სავსე ურთიერთობა ხელმძღვანელობასა და დაქირავებულ თანამშრომლებს შორის არსებითია. ასეთი ურთიერთობებისას კომპანია უმაღლეს პრიორიტეტად აწესებს მისი თანამშრომლების სტაბილურ დასაქმებას და აქტიურად ცდილობს გააუმჯობესოს შრომითი გარემო, ამავდროულად დაქირავებული თანამშრომლები აკეთებენ ყველაფერს, იმისათვის, რომ კომპანიის წარმატება გაზარდონ.



ტოიოტამ, ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვან სტრატეგიად მრავალფეროვნებისა და ჩართულობის წინ წაწევა დასახა. ხელმძღვანელობა მუშაობს იმაზე, რომ შექმნას ისეთი სამუშაო გარემო, სადაც მრავალფეროვანი შესაძლებლობებისა და ღირებულებების მქონე კადრებს და თითოეულ ინდივიდს შეუძლია მიაღწიოს დადებით თვითრეალიზაციას. **მრავალფეროვანი** პერსპექტივები ხელს უწყობს ახალი იდეების წარმოქმნას და პრობლემების გამოვლენას. ტოიოტა მიზნად ისახავს, გამოიყენოს ეს კონტრიბუციები კონკურენტუნარიანობის გაზრდისთვის, რათა დაამზადოს ყოველთვის საუკეთესო ავტომობილები.

2 კორპორაციული მმართველობა:

შპს „ტოიოტა კავკასია“ მდგრადი ზრდის და კორპორაციული ღირებულების სტაბილური, გრძელვადიანი ამაღლების საკითხს განიხილავს, როგორც ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვან პრიორიტეტს. ამ პრიორიტეტების განხორციელებისთვის გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს პოზიტიური ურთიერთობების დამყარებას ყველა დანატრესებულ მხარესთან (აქციონერებთან, მომხმარებლებთან, ბიზნეს-პარტნიორებთან, ადგილობრივ საზოგადოებასთან და თანამშრომლებთან) და იმ პროდუქტებით მუდმივ უზრუნველყოფას, რომლებიც მომხმარებლებს დააკმაყოფილებს. ამ მიზნით, ტოიოტა მუდმივად ცდილობს გააუმჯობესოს კორპორაციული მმართველობა.

ფუნდამენტური მიდგომა - ტოიოტას, როგორც ბრენდის, სახელმძღვანელო პრინციპებში მოცემულია, რომ ტოიოტა „პატივს სცემს ყველა ერის კანონის ენასა და სულისკვეთებას და აწარმოებს ღია და სამართლიან ბიზნეს საქმიანობას, რათა გახდეს მსოფლიოს კარგი კორპორაციული მოქალაქე“. შპს „ტოიოტა კავკასია“ მშობელი საწარმოს ინიციატივის ერთგულია (რაც ტოიოტას ბრენდს განსაზღვრავს) და თვლის, რომ ამ პრინციპის დაცვით, მას შეუძლია შეასრულოს თავისი სოციალური პასუხისმგებლობა და უზრუნველყოს მისი დაცვა. ტოიოტას ქვეყნის კოდექსის შემცველი ბროშურა ურიგდება ყველა თანამშრომელს, რათა მათ უკეთ შეძლონ კოდექსის პრაქტიკაში გამოყენება საკუთარ ცხოვრებაში, როგორც სამსახურში, ისე საზოგადოებაში.

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ელფფთერ ანდრონიკაშვილის ქ. #31ბ, 0189 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.

ქაიკა ბეიკაშვილი



2022 ან 2021 ფინანსურ წლებში კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე კვლევასა და განვითარებაში.

(i) თანამშრომლებთან ურთიერთობა. შპს „ტოიოტა კავკასიის“ პერსონალის რაოდენობა 79 - 82-ის ფარგლებშია (2021 წ. 79 - 89). კომპანიას აქვს კარგად ჩამოყალიბებული თანამშრომლების დაქირავების პოლიტიკა და კომპანიის მიერ მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კადრების დაქირავება ხდება.

როგორც დამსაქმებელი, შპს ტოიოტა კავკასია უზრუნველყოფს ინსტრუმენტებსა და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს, რათა უზრუნველყოს პერსონალის მიერ მომხმარებელთათვის საუკეთესო ხარისხის მომსახურების გაწევა. კომპანია შრომისმოყვარე, მიზანდასახულ პირებს სთავაზობს განსაკუთრებულ წინსვლის შესაძლებლობებს, კონკურენტუნარიან ხელფასსა და პოზიტიურ სამუშაო გარემოს, სადაც თანამშრომლების უფლებები კარგად არის დაცული, რასაც კომპანიის შესაბამისი დეპარტამენტი ყურადღებით უწყევს მონიტორინგს.

(ii) ურთიერთობა მომწოდებლებთან და დილერებთან. კომპანიამ სანდო ურთიერთობა დაამყარა კავკასიის რეგიონის დილერებთან. დილერების ზრდა და ძლიერი პოზიციონირება კონკურენტულ ბაზარზე მნიშვნელოვნად მხარდაჭერილია კომპანიის მიერ. შპს „ტოიოტა კავკასიამ“ დილერებისთვის დანერგა შიდა სისტემა, რომელიც ისეთი ინფორმაციის სწრაფად გაცვლის საშუალებას იძლევა, როგორიცაა შეკვეთის დეტალები (ავტომობილის და სათადარიგო ნაწილების მახასიათებლები) და მიწოდების დრო.

შპს „ტოიოტა კავკასია“ ავტომანქანებსა და სათადარიგო ნაწილებს Toyota Motor Europe- სგან იძენს (მწარმოებელი) და უზრუნველყოფს ინდივიდუალური შესყიდვის თითოეული პროდუქტის ხარისხს.

(iii) ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოსთან. კომპანიის საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა კარგად არის ჩამოყალიბებული და მართული. კომპანიის საბუღალტრო განყოფილება დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციისა და საკმარისი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან სხვადასხვა ტრენინგებს, საგადასახადო კანონმდებლობაში ისეთი ცვლილებების გასაცნობად, რომლებსაც შესაძლოა კომპანიას ჰქონდეს გავლენა.

გარდა ამისა, კომპანია, საჭიროების შემთხვევაში, იყენებს გარე (აუთსორსინგი) მომსახურებებს საგადასახადო კონსულტაციებისთვის. ყოველწლიურად კომპანია ამზადებს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის ანგარიშს ადგილობრივ რეგულაციებთან შესაბამისობის უზრუნველსაყოფად. კომპანიას აქვს საგადასახადო ორგანოებთან დავების ლიმიტირებული ისტორია და არ გააჩნია მნიშვნელოვანი ჯარიმებისა და / ან საურავების ისტორია.

3 მთავარი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები:

კომპანია ახორციელებს ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდირებული ავტომობილებისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციას საქართველოში, აზერბაიჯანსა და სომხეთში. კომპანია ყოველწლიურად აძლევს ავტორიზირებული დილერობის უფლებას იმ საწარმოებს, რომლებიც აკმაყოფილებენ გარკვეულ კრიტერიუმებს. ავტორიზირებული დილერობის უფლება ლექსუსისა და ტოიოტას ბრენდებზე ცალ-ცალკე გაიცემა.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შედეგების მთავარ მაჩვენებლებზე:

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ამონაგები	388,407	168,484
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	337,361	147,489

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ელეფთერ ანდრონიკაშვილის ქ. #31ბ, 0189 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.

ქეთევან ბერიძე



Worldwide
Olympic Partner



Worldwide
Paralympic Partner

მთლიანი მოგების მარჟა
წმინდა მოგების მარჟა
სულ აქტივები
სულ კაპიტალი

13%	12%
10%	6%
130,432	58,909
54,955	25,425

ამონაგების მნიშვნელოვანი ზრდა ძირითადად განპირობებულია უკრაინაში ომის გამო რუსეთზე სანქციების დაწესებით. ტოიოტა რუსეთის ბაზრიდან გავიდა. აღნიშნულმა გამოიწვია გასაყიდი ავტომობილების რაოდენობის ზრდა, რადგან ავტომობილები, რომლებიც უკვე წარმოებული იყო რუსეთში და უკრაინაში მოღვაწე დილერებისთვის, ხელმისაწვდომი გახდა ტოიოტა კავკასიის მიერ ადგილობრივ და რეგიონულ ბაზრებზე გასაყიდად. ამასთან, რუსეთის ბაზრიდან ტოიოტას გასვლამდე „ტოიოტა სომხეთსა“ და „ლექსუს სომხეთს“ რუსეთის დილერები ამარაგებდნენ. ბაზრიდან გასვლის შემდეგ მიწოდების ხაზი ხელახლა შეიქმნა და სომხეთის ბაზარს ახლა ტოიოტა კავკასია ამარაგებს, რამაც ამონაგების მნიშვნელოვანი ზრდა გამოიწვია.

COVID-19-თან დაკავშირებული შეზღუდვების შერბილების შემდეგ საქართველოს ეკონომიკა, გლობალურ ეკონომიკასთან ერთად, აღდგენის ფაზაში შევიდა, რომლის ფარგლებში დაიწყო „ლოქდაუნის“ რეგულაციების შემსუბუქება. ეს კომპანიას დაეხმარა მარკეტინგის სხვადასხვა ღონისძიებების განხორციელებაში დილერების მონაწილეობით და გაყიდვების ზრდის ტემპის გაზრდაში, ასევე, მომდევნო წლებში გაყიდვების ზრდის დაგეგმვაში.

მთლიანი აქტივების ზრდა ძირითადად განპირობებულია რუსეთის ბაზარზე სანქციების დაწესების გამო ავტომობილების მარაგის გაზრდით. წლის განმავლობაში კომპანიამ განახორციელა დივიდენდის გადახდა კომპანიის ერთდღერტი აქციონერისთვის 9,129 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

მთლიანი კაპიტალის გაზრდა გამოიწვია ამონაგების გაზრდამ. კომპანიამ გადაწყვეტილება მიიღო, რომ გამოეცხადებინა და გადაეხადა დივიდენდი 9,129 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. კომპანიას 2023 წელს არც გამოუცხადებია და არც გადაუხდია დივიდენდები. კომპანიას არ გამოუსყიდია თავისი აქციები.

ამონაგებში ცვლილებების ანალიზი

შპს ტოიოტა კავკასია არის ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდის ავტომობილებისა და სათადარიგო ნაწილების ერთდღერტი ოფიციალური იმპორტორი. ავტომობილები ძირითადად მზადდება იაპონიაში და ტრასპორტირდება ზღვით. ქვემოთ მოცემულ პირველ დიაგრამაზე ნაჩვენებია ავტომობილების გაყიდვები მოდელების მიხედვით და მეორე დიაგრამაზე ნაჩვენებია ქვეყნების მიხედვით მიღებული ამონაგები გაყიდვებიდან.

დიაგრამა 1*

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
LC 300	121,630	29,540
Lexus LX	48,457	5,937
Land Cruiser	47,251	30,483
Toyota Rav4	45,906	32,943
Toyota Camry	19,915	20,567
Toyota Corolla	11,915	6,928
Toyota Hilux	11,633	6,411
Toyota Highlander	11,425	8,649

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ელფეთერ ანდრონიკაშვილის ქ. #31ბ, 0189 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.

ქეთევან ზაქარაიშვილი



Lexus NX	10,887	2,257
Toyota C-HR	9,260	5,117
Lexus RX	8,202	4,580
Toyota Fortuner	6,915	1,108
Lexus GX	6,656	1,155
Lexus ES	6,212	1,352
Toyota Yaris Cross	3,574	-
Toyota Alphard	1,611	-
Toyota Hiace	1,551	-
Lexus LS	734	471
Lexus UX	339	227
Toyota Coaster	-	93

შრივას ამონაგებს ტრასპორტირების მომსახურების ჩათვლით

დიაგრამა 2*

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
საქართველო	135,593	64,510
აზერბაიჯანი	212,741	93,308
სომხეთი	25,739	-

შრივას ამონაგებს ტრასპორტირების მომსახურების ჩათვლით

2022 წლიდან წარდგენილი ახალი პროდუქტები და მომსახურებები

2022 წელს კომპანიამ დილერების მეშვეობით ახალი საგარანტიო პროდუქტი წარადგინა აზერბაიჯანსა და საქართველოში - „Toyota 10“ და „Lexus 10“ - რომელიც ღირებულებას მატებს ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდებს და კიდევ უფრო ზრდის მომხმარებლების შენარჩუნებასა და მათ კმაყოფილებას, რაც დამატებითი ამონაგების წარმოქმნის შესაძლებლობას ქმნის. მწარმოებლის გარანტიის გასვლის შემდეგ Toyota 10 და Lexus 10 ტოიოტასა და ლექსუსის მომხმარებლებს საშუალებას აძლევს, რომ ავტომობილების გარანტიის დაფარვა განაგრძონ მომდევნო ტექნიკურ მომსახურებამდე (1 წელი ან 10,000 კმ, რომელი პირობაც უფრო ადრე დადგება). ოფიციალური დილერის მიერ სრული ტექნომსახურების ჩატარების შემდეგ (10 წლამდე ავტომობილის ასაკი ან 160,000 კმ, რომელი პირობაც უფრო ადრე დადგება).

2022 წელს კომპანიამ ახალი მოდელებიც წარადგინა, მათ შორის რამდენიმე ჰიბრიდული მოდელი (Toyota Yaris Cross, Toyota Corolla Cross და RAV4 Hybrid adventure grade), რადგან ბაზარზე ჰიბრიდულ ავტომობილებზე მზარდი მოთხოვნაა. 2022 წლიდან კომპანიამ წარადგინა ახალი თაობის Lexus NX, Lexus ES Hybrid და ასევე ახალი თაობის Lexus LX.

2022 წელს კომპანიამ შემოიღო „Toyota 10“ და „Lexus 10“ საგარანტიო მომსახურება დილერების მიერ გაყიდული ნახმარი ავტომობილებისთვის. დილერებს შეუძლიათ საგარანტიო მომსახურების მომხმარებლებისთვის შეთავაზება ტოიოტა კავკასიის მეშვეობით ტოიოტას და ლექსუსის იმ ავტომობილების გაყიდვისას, რომლებიც

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ელფორ ანდრონიკაშვილის ქ. #318, 0189 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.

ქეთევან ბერიძე



Worldwide
Olympic Partner



Worldwide
Paralympic Partner

კომპანიის მიერ გარანტიის კრიტერიუმებს. კომპანია ამ მომსახურებიდან დამატებითი შემოსავლის წარმოქმნას მოელოდა. ამასთან, კომპანიამ დილერებს შესთავაზა თავის ვებგვერდზე გასაყიდი ავტომობილების ფოტოების განთავსება.

4 კომპანიის სამომავლო გეგმები:

ტოიოტა კავკასიის დილერების ქსელს 2023 წელს დაემატა „ტოიოტა ერევანი“ და „ლექსუს ერევანი“. აღნიშნულის შედეგად მრავალი სახის მომსახურება გახდება ხელმისაწვდომი სომხეთის ბაზარზე. ხელმძღვანელობა მოელოდა, რომ ეს ცვლილება კიდევ უფრო გაზრდის სომხეთის ბაზარზე ავტომობილების გაყიდვებს.

კომპანია 2023 წელს გეგმავს ტოიოტას ახალი მოდელების წარდგენას, მათ შორის Toyota LC Prado (ახალი თაობა), და Toyota Proace city. კომპანიას განზრახული აქვს ახალი Lexus LMH-სა და Lexus RX-ის (ახალი თაობა) წარდგენა. მოსალოდნელია, რომ კომპანია დიდ სარგებელს მიიღებს ავტომობილების ამ ახალი მოდელების ბაზარზე შემოტანით.

5 მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები:

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, ეს არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისთვის ვალდებულების შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტებიდან, ბანკის ვადიანი დეპოზიტებიდან, ასევე კლიენტების საკრედიტო რისკებიდან, რაც ასევე მოიცავს დასაფარ მოთხოვნებს. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ჯგუფების მიხედვით შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	31-Dec-22	31-Dec-21
სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	3,546	1,190
სხვა მოთხოვნები, ნეტო	122	138
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	3,668	1,328

ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად საკრედიტო რისკს შეიცავს, შედგება ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნებისგან. დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის გარეშე, წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელსაც გააჩნია საკრედიტო რისკი.

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები ფაქტობრივად მთლიანად უზრუნველყოფილია საბანკო გარანტიებით, რომლებიც მოწოდებულია კლიენტების მიერ (ავტომობილების ავტორიზირებული დილერები). გარანტირებულმა თანხამ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3546 ათასი აშშ დოლარი შეადგინა (2021 წ.: 1,190 აშშ დოლარი).

ფულადი სახსრები ინახება ფინანსურ ინსტიტუტებში, რომლებიც იქ განთავსებისას ითვლება მინიმალური დეფოლტის რისკის მქონეებად. ქვემოთ მოცემული ცხრილში ასახულია ნაშთები ძირითად ბანკებში ბალანსის შედგენის თარიღებით:

ათასი აშშ დოლარი	31-Dec-22	31-Dec-21
სს საქართველოს ბანკი – მიმდინარე ანგარიში	7,691	261
სს თიბისი ბანკი-მიმდინარე ანგარიში	16,141	8,433

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ოფისური ანდრონიკაშვილის ქ. #318, 0189 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.

Handwritten signature



Worldwide
Olympic Partner



Worldwide
Paralympic Partner



ტოკოს ბანკი-შპს მიცუბიში UFG - მიმდინარე ანგარიში

4

სულ

23,835

8,694

სავალუტო რისკი. კომპანიას გააჩნია უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რყევების მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. სავალუტო კურსის რისკი კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაში შემცირებულია იმ ფაქტით, რომ კომპანიას, მისი ბრუნვისა და ხარჯების დიდი ნაწილი დენომინირებული აქვს ფუნქციურ ვალუტაში (აშშ დოლარში). ძირითადი სავალუტო რისკი წარმოიქმნება აშშ დოლარის ღირებულების რყევისას კომპანიის წმინდა ინვესტიციებში აშშ დოლარის გარდა სხვა ვალუტაში (უპირველესად ევრო და ქართული ლარი).

რაც შეეხება სავალუტო რისკს, ხელმძღვანელობა მონიტორინგს უწევს რისკისადმი დაქვემდებარების დონეს ვალუტების მიხედვით და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება რეგულარულად.

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერს			2021 წლის 31 დეკემბერს		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
ქართული ლარი	13	(94)	(81)	15	(69)	(54)
ევრო	1	(3,144)	(3,143)	25	(1,226)	(1,201)
სხვა	-	(77)	(77)	-	(82)	(82)
სულ	14	(3,315)	(3,301)	40	(1,377)	(1,337)

კაპიტალის მართვის დროს კომპანიის ამოცანაა, რომ შეინარჩუნოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, იმისთვის, რომ უზრუნველყოს აქციონერებისთვის უკუგება და სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებელი და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად.

საბაზრო რისკები. უკრაინაში ომის შედეგად მაკროეკონომიკურ და ფინანსურ პირობებთან დაკავშირებული რისკები მნიშვნელოვნად გაიზარდა - როგორც მოკლევადიან, ისე საშუალოვადიან პერსპექტივაში.

პოლიტიკური რისკები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, შპს ტოიოტა კავკასიის სამომავლო საქმიანობის შედეგები მჭიდროდაა დაკავშირებული საქართველოში და მის მეზობელ ქვეყნებში არსებულ პოლიტიკურ სიტუაციასთან.

კოჯი მაცუნო
პრეზიდენტი

ირაკლი ლევიშვილი
დირექტორი

თარიღი: 31.03.2023

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ოლეგოტერ ანდრონიკაშვილის ქ. #318, 0189 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.

ქოიკო ბუიუაშვილი

7

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N231373341



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

29.09.2023 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

79689842515623



ორიათას ოცდასამი წლის ოცდაცხრა სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ზეფუტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს ტოიოტა კავკასია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის 31 დეკემბერი - თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს ავებს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. გადახდილია საბაჟო: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბაჟოებისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 150.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის თანახმად 27 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 182 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი მიქმენის) შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995 321 266 19 18



[Faint, illegible text visible through the paper, likely bleed-through from the reverse side.]

