

სააქციო საზოგადოება

„კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

სს “კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ”

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

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

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-18	01-01-18
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	502.440	427.906
არამატერიალური აქტივები	4	16.536	19.155
სულ გრძელვადიანი აქტივები		518.976	453.103
მიმდინარე აქტივები			
გუდვილი	5	-	6.042
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	256.448	66.523
დარიცხული მოთხოვნები		19.491	8.345
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	682.484	645.099
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	2.405.611	1.958.882
საგადასახადო აქტივები	11	147.191	82.941
გადახდილი ავანსები		293.768	44.082
სულ მიმდინარე აქტივები		3.804.993	2.805.872
სულ აქტივები		4.323.969	3.258.975
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		952.861	952.861
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		(1.733.979)	(1.984.648)
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		(865.165)	-
სულ კაპიტალი		(1.646.283)	(1.031.787)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	1.838.983	1.456.433
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1.838.983	1.456.433
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	2.647.722	2.168.465
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	1.257.018	458.131
დარიცხული ვალდებულებები		14.193	14.261
საგადასახადო ვალდებულებები		56.000	43.729
გადასახდელი პროცენტი	9	156.336	149.743
სულ ვალდებულებები		5.970.252	4.290.762
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		4.323.969	3.258.975

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კავკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-18	01-01-18
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	502.440	427.906
არამატერიალური აქტივები	4	16.536	19.155
სულ გრძელვადიანი აქტივები		518.976	453.103
მიმდინარე აქტივები			
გუდვილი	5	-	6.042
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	256.448	66.523
დარიცხული მოთხოვნები		19.491	8.345
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	682.484	645.099
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	2.405.611	1.958.882
საგადასახადო აქტივები	11	147.191	82.941
გადახდილი ავანსები		293.768	44.082
სულ მიმდინარე აქტივები		3.804.993	2.805.872
სულ აქტივები		4.323.969	3.258.975
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		952.861	952.861
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		(1.733.979)	(1.984.648)
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		(865.165)	-
სულ კაპიტალი		(1.646.283)	(1.031.787)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	1.838.983	1.456.433
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1.838.983	1.456.433
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	2.647.722	2.168.465
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	1.257.018	458.131
დარიცხული ვალდებულებები		14.193	14.261
საგადასახადო ვალდებულებები		56.000	43.729
გადასახდელი პროცენტი	9	156.336	149.743
სულ ვალდებულებები		5.970.252	4.290.762
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		4.323.969	3.258.975

მომზადებულია ხელმძღვანელის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018
ამონაგები	12	5.003.124
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(3.209.936)
საერთო მოგება		1.793.188
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(591.685)
საპროცენტო ხარჯი		(387.168)
იჯარის ხარჯი		(105.067)
მიწოდების ხარჯები		(123.894)
ცვეთა და ამორტიზაცია	3 / 4	(33.833)
საპროცენტო შემოსავალი		11.735
სხვა შემოსავლები		808
სხვა ხარჯები		(57.250)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1.286.354)
საოპერაციო მოგება		512.876
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	14	(256.165)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		250.669
მოგების გადასახადი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		250.669

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს

ზურაბ მელქაძე

დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე

მთავარი ბუღალტერი

სს „კალკასუს ავტომოტივ რეტილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018
ამონაგები	12	5.003.124
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(3.209.936)
საერთო მოგება		1.793.188
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(591.685)
საპროცენტო ხარჯი		(387.168)
იჯარის ხარჯი		(105.067)
მიწოდების ხარჯები		(123.894)
ცვეთა და ამორტიზაცია	3 / 4	(33.833)
საპროცენტო შემოსავალი		11.735
სხვა შემოსავლები		808
სხვა ხარჯები		(57.250)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1.286.354)
საოპერაციო მოგება		512.876
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	14	(256.165)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		250.669
მოგების გადასახადი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		250.669

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს

ზურაბ მელქაძე

დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე

მთავარი ბუღალტერი

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	952.861	(1.984.648)	(1.031.787)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	250.669	250.669
აქციების გამოსყიდვა	(865.165)	-	(865.165)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	87.696	(1.733.979)	(1.646.283)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს

ზურაბ მელქაძე

დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე

მთავარი ბუღალტერი

სს „კავკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	952.861	(1.984.648)	(1,031.787)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	250.669	250.669
აქციების გამოსყიდვა	(865.165)	-	(865.165)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	87.696	(1.733.979)	(1.646.283)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს

ზურაბ მელქაძე
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1 ჯგუფი და მისი საქმიანობა

სს "კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ" (შემდგომში „კომპანია“) არის 2006 წლის 16 ნოემბერს საქართველოში რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება, იურიდიული მისამართით: საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკ., №33ა კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავტოსატრანსპორტო საშუალებების საბურავებისა და საპოხ-საზეთი ლუბრიკანტის მიწოდება და თანმდევი მომსახურების გაწევა. 2018 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 22 (2017 - 19).

„კომპანია“ 2018 წლის 1 იანვრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი საწარმოების (ერთად „ჯგუფი“) მშობელი კომპანიაა:

		წილი	
შვილობილი კომპანია	საქმიანობა	31-12-18	01-01-18
შპს პიტ-სტოპ	მშენებლობა	100%	100%
შპს მეგა ავტო	არააქტიური	100%	100%

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

შპს პიტ-სტოპ შეძენილია და კონტროლი მოპოვებულია მშობელი კომპანიის მიერ 2008 წლის 2 მაისს 147.000 ლარად. შპს პიტ-სტოპ-ის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 12 (2017 - 13).

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

2 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ მიზნით, რომ მენეჯმენტმა მოამზადოს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტმა გამოიყენა სააღრიცხვო პოლიტიკა, რის საფუძველზეც იქნება მომზადებული მსს ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად ჯგუფის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. გადასვლის თარიღამდე ჯგუფი არ ამზადებდა და არ წარადგენდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას რაიმე სახის რეგულაციების მოთხოვნიდან გამომდინარე, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის წინა პერიოდებში წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერების მონაცემები.

სს „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ჯგუფმა მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შეღავათები მსს ფასს-ის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით, რაც ეხება ფულადი ნაკადების ნებაყოფლობით წარდგენას და შესადარისი ინფორმაციის წარდგენას, რის გამოც არ წარადგენს კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და შესადარის ინფორმაციას.

რადგან მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი, მსს ფასს-ზე გადასვლის კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს, შესაბამისად წინამდებარე კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ ითვალისწინებს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის წარდგენას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. ჯგუფის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასების საფუძველი

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

საქმიანობის უწყვეტობა

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

კონსოლიდაციის საფუძველი

საწარმოთა გაერთიანება

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

საწარმომ ნებისმიერი საწარმოთა გაერთიანება უნდა ასახოს შეძენის მეთოდით.

სს „ჯგუფის“ ოტომოტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

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

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

შვილობილი კომპანიები

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

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

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

კონსოლიდირებისას გამორიცხული ოპერაციები

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საწარმომ უნდა:

- გააერთიანოს მშობელი და შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებები მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით;
- უგულებელყოს თითოეულ შვილობილ საწარმოში მშობელი საწარმოს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და თითოეული შვილობილი საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ის ნაწილი, რომელიც მშობელ საწარმოს ეკუთვნის;

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

- შეაფასოს და ასახოს არამაკონტროლებელი წილი, კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოების საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, მშობელი საწარმოს მესაკუთრეთა წილისგან განცალკევებით;
- შეაფასოს და ასახოს არამაკონტროლებელი წილი კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოების წმინდა აქტივებში, მშობელი საწარმოს აქციონერთა წილისაგან განცალკევებით.

შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები

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

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

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

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

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.68	3.07
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2.59	3.10

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

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

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან - აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

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

გუდვილი

მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღით:

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

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

გარდა შემდეგი აქტივებისა და ვალდებულებებისა:

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

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მყიდველმა საწარმომ საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი გუდვილი უნდა ასახოს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. თუ შეუძლებელია გუდვილის

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, იგი უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

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

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

ფინანსური ვალდებულება ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება,

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

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

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

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

საწესდებო კაპიტალი

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

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

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

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

შეფასებები და დაშვებები

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

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვეყნებინათ დააყენონ გარიგებები და ჯგუფს დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა ჯგუფის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორების ნაშთების ამოღება. თუ მსხვილი დებიტორის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი, ან ფაქტობრივად ვადაგადაცილება უფრო მაღალია ვიდრე განსაზღვრული იყო, სავაჭრო

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

დებიტორული ანგარიშები შესაძლოა დარეზერვდეს. კომპანიის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად, იმისდა მიხედვით, თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი, დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

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

3 ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვი ლობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ამორტიზებადი აქტივები, რომლებიც შეტანილი არ არის სხვა ჯგუფში	სულ
1 იანვარი 2018	64.120	356.229	54.567	110.476	6.029	6.646	9.110	607.177
შეძენა	-	83.463	36.408	24.336	4.445	-	319	148.971
გასვლა	-	(28.144)	(14.131)	(50.956)	(2.763)	-	-	(95.994)
31 დეკემბერი 2018	64.120	411.548	76.844	83.856	7.711	6.646	9.429	660.154
1 იანვარი 2018	-	(50.414)	(26.849)	(88.975)	(3.609)	(2.401)	(7.023)	(179.271)
ცვეთის ხარჯი	-	(3.921)	(8.897)	(9.638)	(1.388)	(1.029)	(299)	(25.172)
გასვლა	-	-	3.017	42.778	934	-	-	46.729
31 დეკემბერი 2018	-	(54.335)	(32.729)	(55.835)	(4.063)	(3.430)	(7.322)	(157.714)
1 იანვარი 2018	64.120	305.815	27.718	21.501	2.420	4.245	2.087	427.906
31 დეკემბერი 2018	64.120	357.213	44.115	28.021	3.648	3.216	2.107	502.440

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4 არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზია - ორის მენეჯერი	სულ
ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	29.055	29.055
შემენა	-	-
გასვლა	-	-
ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29.055	29.055
დაგროვილი ამორტიზაცია 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	9.900	9.900
ამორტიზაციის ხარჯის წლის განმავლობაში	2.619	2.619
გასვლაზე ელიმინირებული ამორტიზაცია	-	-
დაგროვილი ამორტიზაცია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12.519	12.519
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19.155	19.155
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16.536	16.536

5 გუდვილი

2018 წლის 1 იანვრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი შედგება შემდეგი საწარმოებისაგან: სს კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ (სკ: 206264512); შპს მეგა ავტო (სკ: 406030316); შპს სვანეთი ოცდამეერთე - 50% (სკ: 205201351); შპს პიტ-სტოპ (სკ: 206114505), ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები იხილეთ „ჯგუფი და მისი საქმიანობა“ აბზაცში.

შპს პიტ-სტოპ შეძენილია 2008 წლის 2 მაისს 147.000 ლარად. აღნიშნული კომპანიის საწესდებო კაპიტალია 2,000 ლარი, ხოლო საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შეძენილი მშობელმა საწარმომ გუდვილი აღიარა აქტივად 145,000 ლარის ღირებულების. გუდვილის სასარგებლო მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 10 წელი, შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის სრულად ამორტიზირებულია.

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

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-12-18	01-01-18
ნაღდი ფული სალაროში	57.049	65.076
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	19.618	1.279
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	179.781	168
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	256.448	66.523

7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31-12-18	01-01-18
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	710.261	596.030
უიმედო მოთხოვნების ანარიცხი	(47.042)	(47.042)
გაცემული სესხები	19.265	96.111
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	682.484	645.099

ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება შეადგენს 47.042 ლარს (2017: 47.042 ლარს), რომელზეც შექმნილია საექვო მოთხოვნების რეზერვი 100%-ით. სხვა სავაჭრო და მოკლევადიან მოთხოვნებთან დაკავშირებით ჯგუფმა მიზანშეწონილად არ მიიჩნია რეზერვის შექმნა, ვინაიდან ჯგუფს არ აქვს მსგავსი რისკების მახასისთებლები. მოთხოვნები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დროულად ან/და სრულად არის დაფარული, ხოლო მოთხოვნები რომლებიც უმნიშვნელო ვადაგადაცილებას ექვემდებარება არსებით გავლენას არ ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

8 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-12-18	01-01-18
საქონელი	697.980	1.097.438
ნედლეული და მასალები	15.741	11.606
დაუმთავრებელი მშენებლობა	1.691.447	849.768
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	443	70
სულ მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2.405.611	1.958.882

9 მიღებული სესხები

	31-12-18	01-01-18
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	20.544	18.279
გრძელვადიანი სესხების არამიმდინარე ნაწილი	1.838.983	1.456.433
მოკლევადიანი სესხები	2.627.178	2.150.186
მოკლევადიან სესხებზე გადასახდელი პროცენტები	156.336	149.743
სულ მიღებული სესხები	4.643.041	3.774.641

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-12-18	01-01-18
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან წარმოქნილი ვალდებულებები	282.356	13.415
საექვო ვალების კორექტირება	89.028	89.028
მიღებული ავანსები	875.407	355.086
გადასახდელი ხელფასები	10.227	602
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1.257.018	458.131

11 საგადასახადო აქტივი

	31-12-18	01-01-18
სხვა საგადასახადო აქტივი	19.249	51.398
ავანსებზე გადახდილი დღგ	127.942	31.543
საგადასახადო აქტივები	147.191	82.941

12 ამონაგები

	2018
საქონლის გაყიდვიდან	3.949.875
მომსახურების გაწევიდან	18.252
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	1.034.997
სულ ამონაგები	5.003.124

13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018
საწყისი მარაგები	(1.958.882)
მარაგების შესყიდვა	(2.951.870)
გადამუშავების დანახარჯები	(704,795)
საბოლოო მარაგები	2.405.611
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3.209.936)

14 წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	2018
დადებითი საკურსო სხვაობა	2.115.461
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(2.371.626)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(256.165)

სს „კაუკაზუს ოტომოტივ რითეილ“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დასახელება	საიდენტიფიკაციო კოდი	ნაშთი		შინაარსი
		31-12-18	01-01-18	
შპს ოილ ჰაუსი	405153355	-	-	არ აქვს ტრანზაქცია
შპს სუხო	406137121	26.493	-	მიღებული სესხი
შპს გეზ მოტორს გრუპ	404990042	12.748	2.209	გაცემული სესხი და მისაღები პროცენტი
შპს გეზ მოტორს გრუპ	404990042	86.807	86.807	სავაჭრო ვალდებულება; გაცემული სესხის პროცენტი
შპს სკაიჰაუსი	405078124	3.645	3.645	გაცემული სესხის მისაღები პროცენტი
შპს გეზ კაპიტალი	406148887	19.999	27.432	გაცემული სესხი და მისაღები პროცენტი
შპს გეზ კაპიტალი	406148887	32.455	-	სავაჭრო ვალდებულება
შპს მეგა ავტო	406030316	-	-	არ აქვს ტრანზაქცია
შპს სვანეთი ოცდამეერთე	205201351	-	-	არ აქვს ტრანზაქცია

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2018 წლისთვის შეადგენს 317.796 ლარს.

16 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

2019 წლის 5 აპრილს მშობელმა კომპანიამ შეამცირა აქციების რაოდენობა, ხოლო 2019 წლის 10 ივნისს კომპანიამ გაასხვისა აქციები ფიზიკურ პირ მარინა დალოევზე, აღნიშნული ტრანზაქციების შედეგად ანგარიშგების წარდგენის მომენტისათვის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 71.834 ლარს.

17 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს