

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2017 წლის

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგებები

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	4
1 „თეგეტა მოტორსის“ ჯგუფი და მისი საქმიანობა	5
2 „ჯგუფის“ სამუშაო გარემო	6
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	6
4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებით	16
5 ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	17
6 ძირითადი საშუალებები	18
7 არამატერიალური აქტივები	20
8 მარაგები	21
9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	22
11 სესხები	22
12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
13 შემოსავლები	24
14 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	25
15 სხვა საოპერაციო შემოსავლები	25
16 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
17 ფინანსური ხარჯები	26
18 ფინანსური შემოსავალი	26
19 საწესდებო კაპიტალი	26
20 მოგების გადასახადი	26
21 პირობითი ვითარებები და ვალდებულებები	27
22 ფინანსური რისკების მართვა	28
23 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	32
24 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
25 ანგარიშგების წარდგენის შემდგომი მოვლენები	34



შპს „KPMG Georgia“

ჯი ემ თი პლაზა, მე-5 სართული

თავისუფლების მოედანი №4

თბილისი, 0105 საქართველო

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „თეგეტა მოტორსის“ აქციონერებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თეგეტა მოტორსის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები, ყველა არსებით ასპექტში, სამართლიანად ასახავს „ჯგუფის“ და „კომპანიის“ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ები) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ „ჯგუფისგან“ და „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაბამის საფუძველს.

სხვა საკითხები

„ჯგუფის“ და „კომპანიის“ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების აუდიტი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის სხვა აუდიტორებმა ჩაატარეს, რომლებმაც ხსენებულ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით 2017 წლის 17 ივლისს გამოსცეს არამოდიფიცირებული დასკვნა.

ხელმძღვანელობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს „ხელმძღვანელობის ანგარიშზე“. „ხელმძღვანელობის ანგარიში“ ხელმისაწვდომი უნდა გახდეს ჩვენთვის წინამდებარე აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების შესახებ არ მოიცავს „ხელმძღვანელობის ანგარიშს“ და ჩვენ არანაირი ფორმით არ გავცემთ მასთან დაკავშირებულ მტკიცებულებას.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს „ხელმძღვანელობის ანგარიშის“ წაკითხვას მას შემდეგ, რაც ის ხელმისაწვდომი გახდება და, შესაბამისად, იმის განსაზღვრას არის თუ არა „ხელმძღვანელობის ანგარიში“ არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნასთან მიმართებაში, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობებს.

„ხელმძღვანელობის ანგარიშის“ წაკითხვისას, ჩვენ ვასკვნით:

- შეესაბამება თუ არა სხვა ინფორმაცია კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებს და ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს თუ არა ის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ და მასთან შესაბამისობაში მყოფ ყველა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს „ჯგუფის“ და „კომპანიის“ საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, საჭიროებისამებრ გამოაჩინოს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის აღნიშნული პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „ჯგუფის“ და „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე სხვა სამართლიანი ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძველის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული



არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;

- ვახდენთ აუდიტის მიზნებისთვის რელევანტური შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა „ჯგუფის“ და „კომპანიის“ შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებებში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს „ჯგუფის“ და „კომპანიის“ საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს „ჯგუფის“ და „კომპანიის“, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მთლიან წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, სამართლიანად წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს;
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას ორგანიზაციის ფინანსური ინფორმაციის და „ჯგუფის“ ფარგლებში ბიზნეს საქმიანობის შესახებ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე აზრის გამოსახატად. ჩვენ პასუხისმგებლები ვართ „ჯგუფის“ აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვინარჩუნებთ პასუხისმგებლობას ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის ფარგლებსა და ვადებზე, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული აღმოჩენების, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებში აღმოჩენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული „დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა“ გაიცა, არის:

ენდრიუ კოქსშელი

შპს „KPMG Georgia“
 31 ივლისი, 2018 წელი



შპს „თეგეტა მოტორსი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო					
ქონება	6	71,166	62,302	61,304	52,516
არამატერიალური აქტივები	7	3,178	2,745	3,128	2,686
იჯარის ავანსები		1,764	1,887	-	-
გაცემული სესხები		-	-	-	249
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	1	-	-	3,038	98
ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში		267	254	206	206
სულ გრძელვადიანი აქტივები		76,375	67,188	67,676	55,755
მიმდინარე აქტივები					
მარაგები	8	70,183	48,119	51,712	38,127
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	20,799	19,311	13,676	12,238
ავანსები		5,083	5,406	3,161	1,834
გაცემული სესხები		1,488	1,108	1,482	1,608
ფულადი სახსრები და მათი					
ეკვივალენტები	10	13,902	5,443	4,885	2,438
სულ მიმდინარე აქტივები		111,455	79,387	74,916	56,245
სულ აქტივები		187,830	146,575	142,592	112,000
საკუთარი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	19	4,133	4,133	4,133	4,133
გაუნაწილებელი მოგება		44,119	21,163	43,949	29,310
სულ კაპიტალი		48,252	25,296	48,082	33,443
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
სესხები	11	64,954	39,775	45,353	18,600
გადავადებული შემოსავალი		2,162	1,039	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		67,116	40,814	45,353	18,600
მიმდინარე ვალდებულებები					
სესხები	11	30,484	50,069	17,300	35,902
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	31,851	24,081	26,980	20,758
გადავადებული შემოსავალი		618	306	55	-
საგადასახადო ვალდებულებები		3,649	3,026	2,982	2,129
მიღებული ავანსები		5,860	2,983	1,840	1,168
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		72,462	80,465	49,157	59,957
სულ ვალდებულებები		139,578	121,279	94,510	78,557
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		187,830	146,575	142,592	112,000

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია 2018 წლის 31 ივლისს.

ავთანდილ წერეთელი
გენერალური დირექტორი

რევაზ ზირაქაძე
ფინანსური დირექტორი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია გვერდებზე 5-34 წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2017	2016	2017	2016
შემოსავლები	13	347,347	271,978	204,606	162,255
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	14	(277,155)	(217,438)	(151,042)	(118,839)
საერთო მოგება		70,192	54,540	53,564	43,416
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(35,613)	(28,427)	(30,739)	(24,324)
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები		(4,371)	(3,691)	(3,261)	(2,768)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	15	5,048	1,782	4,245	3,410
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,671)	(2,153)	(1,571)	(1,684)
საოპერაციო მოგება		33,585	22,051	22,238	18,050
ფინანსური შემოსავალი	18	3,211	174	2,958	257
ფინანსური ხარჯები	17	(9,245)	(20,255)	(5,995)	(13,247)
მეკავშირე კომპანიების შედეგების წილი		13	(14)	-	-
მოგება დაბეგრამდე		27,564	1,956	19,201	5,060
მოგების გადასახადის შეღავათი/(ხარჯი)	20	(608)	5,440	(562)	4,655
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		26,956	7,396	18,639	9,715
სულ მოგება და სრული შემოსავალი, რომელიც ეკუთვნის:					
- „კომპანიის“ მესაკუთრეებს		26,956	7,441	18,639	9,715
- არამაკონტროლებელ წილს		-	(45)	-	-
სულ წლის მოგება და სრული შემოსავალი		26,956	7,396	18,639	9,715

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია გვერდებზე 5-34 წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თეგეტა მოტორსი“
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება
 (თანხები მოცემულია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე)

ჯგუფი	კომპანიის მესაკუთრებთან დაკავშირებული			არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ		
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	4,133	15,222	19,355	210	19,565
ოპერაციები მესაკუთრებთან - დივიდენდები (შენიშვნა 19)	-	(1,500)	(1,500)	(220)	(1,720)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	7,441	7,441	(45)	7,396
შვილობილი კომპანიის გაყიდვა (შენიშვნა 1)	-	-	-	55	55
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	4,133	21,163	25,296	-	25,296
ოპერაციები მესაკუთრებთან - დივიდენდები (შენიშვნა 19)	-	(4,000)	(4,000)	-	(4,000)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	26,956	26,956	-	26,956
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	4,133	44,119	48,252	-	48,252

კომპანია	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	4,133	21,095	25,228
ოპერაციები მესაკუთრებთან - დივიდენდები (შენიშვნა 19)	-	(1,500)	(1,500)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	9,715	9,715
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	4,133	29,310	33,443
ოპერაციები მესაკუთრებთან - დივიდენდები (შენიშვნა 19)	-	(4,000)	(4,000)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	18,639	18,639
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	4,133	43,949	48,082

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია გვერდებზე 5-34 წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე)

შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
	2017	2016	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან				
მოგება დაბეგვრამდე		27,564	1,956	19,201
კორექტირებები:				5,060
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	6	3,996	3,777	3,034
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		394	345	385
მთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი/(აღდგენა)	15	(581)	288	(225)
(შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(55)	(16)	(26)
მარაგების ჩამოწერის აღდგენა	15	(485)	-	-
ვალდებულებებისა და დარიცხვების ანარიცხები/(გამოყენება)		(50)	43	(50)
შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციების გაუფასურება/(აღდგენა)	15	-	-	(2,437)
გაცემული სესხების გაუფასურება/(აღდგენა)		175	-	175
გაცემული სესხების ჩამოწერა		-	565	-
საპროცენტო შემოსავალი	18	(240)	(174)	(232)
საპროცენტო ხარჯი	11;17	8,919	7,244	5,769
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებიდან (შემოსულობა)/ზარალი	17;18	(2,971)	11,346	(2,726)
ნაპატიები სავაჭრო ვალდებულებები		(32)	(128)	(4)
მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე		498	272	498
ავანსებისა და უიმედო ვალების ჩამოწერა		75	631	55
შემოსავალი შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან		-	(395)	-
შემოსავალი დივიდენდიდან	15	(45)	(40)	(45)
შემოსავალი მეორადი ზეთის გაყიდვიდან		(252)	(148)	(252)
მეკავშირე კომპანიების შედეგების წილი		(13)	(26)	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		36,897	25,540	23,120
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მთხოვნებებში		(1,968)	(4,197)	(2,302)
(ზრდა)/კლება ავანსებში		1,082	(2,556)	(691)
(ზრდა)/კლება მარაგებში		(21,825)	(9,006)	(13,831)
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		5,808	2,006	3,551
ზრდა/(კლება) გადავადებულ შემოსავალში		1,435	775	55
ზრდა/(კლება) მიღებულ ავანსებში		2,877	(192)	672
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში		978	1,452	1,172
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(11,613)	(11,718)	(11,374)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(963)	(591)	(881)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან		24,321	13,231	10,865
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან				
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(12,552)	(4,064)	(10,500)
ამონაგები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		603	781	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(842)	(154)	(842)
ამონაგები შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან		1,137	-	1,137
ამონაგები შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან (მიუღებელი ფულადი სახსრების გამოკლებით)		-	1	-
ფულადი შენატანები შვილობილი და მეკავშირე კომპანიების კაპიტალში	1	-	-	(503)
სესხების გაცემა		(1,018)	(1,368)	(1,018)
გაცემული სესხების დაფარვა		464	749	1,164
მიღებული პროცენტი		144	66	195
მიღებული დივიდენდები		31	40	31
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(12,033)	(3,949)	(10,336)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან				
სესხების აღება	11	161,016	75,461	129,729
სესხების გადახდა	11	(151,733)	(72,820)	(118,417)
გადახდილი პროცენტი	11	(9,098)	(7,093)	(5,822)
გადახდილი დივიდენდები	19;24	(3,991)	(2,930)	(3,991)
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,806)	(7,382)	1,499
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(23)	(1,537)	419
წმინდა მატება/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		8,459	363	2,447
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		5,443	5,080	2,438
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	13,902	5,443	4,885

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია გვერდებზე 5-34 წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2017 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე)

1. ჯგუფი „თეგეტა მოტორსი“ და მისი ოპერაციები

შპს „თეგეტა მოტორსი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2001 წლის 26 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად. „კომპანიის“ რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0131, დავით აღმაშენებლის ხეივანის მე-12 კილომეტრი №5. „კომპანიის“ რეგისტრაციის ნომერია: 2/4-2784.

„კომპანიის“ საბოლოო მკონტროლებელი მხარეა ბატონი თემურ კოხოძე, რომელიც „კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალში პირდაპირ ფლობს 70%-იან წილს. სხვა მესაკუთრეები არიან: ბატონი ზაურ ცხადაძე (21%), ბატონი გიორგი მშვილდაძე (3%), ბატონი ელგუჯა წაქაძე (3%), ბატონი ბექა ქილიფტარი (1,5%) და ქალბატონი თინა კოხოძე (1,5%).

ძირითადი საქმიანობა. „კომპანიის“ ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა ავტომობილის საბურავებით, საპოხი მასალებით, აკუმულატორებით და სხვა სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა, ასევე ავტომობილების ტექნიკური და სარემონტო მომსახურებების გაწევა, საქართველოს სხვადასხვა რაიონში განთავსებულ ობიექტებში. საქართველოს მასშტაბით „კომპანია“ ფლობს თორმეტ რეგიონალურ საცალო ვაჭრობის და მომსახურების ობიექტს და ადმინისტრაციულ ოფისს თბილისში.

„კომპანია“ შემდეგი საწარმოების (ერთად „ჯგუფი“) მშობელი კომპანიაა:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობა	აქციები/ზმის უფლება (%)		ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში (ლარი)	
		31 დეკემბერი 2017 წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი
პირდაპირი შვილობილი კომპანიები					
შპს „თეგეტა თრაქ & ბას“	სატრანსპორტო სატვირთო ავტომობილებით, ავტობუსებით და ტრაილერებით ვაჭრობა	100%	100%	200	200
შპს „თეგეტა ქონსორაქშენ ექვიფმენტ“	მძიმე სამშენებლო ავტომობილებით ვაჭრობა	100%	100%	200	200
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	პორშეს და მაზდას ბრენდის ავტომობილებით ვაჭრობა	100%	100%	2,900,000	-
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ტოიოტას ბრენდის ავტომობილებით ვაჭრობა	100%	100%	22,000	22,000
შპს „თეგეტა ლიზინგი“	მძიმე სამშენებლო ავტომობილების იჯარა	100%	100%	3,000	2,000
შპს „თეგეტა აკადემია“	ავტომობილების მომსახურების სასწავლო ცენტრი	100%	-	30,100	-
შპს „თეგეტა მოტორს თელავი“	არააქტიური	100%	100%	200	200
შპს „თეგეტა მოტორს ახალციხე“	არააქტიური	100%	100%	200	200
შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“	არააქტიური	100%	100%	72,500	72,500
შპს „Geoprotector“	არააქტიური	60%	60%	-	-
არაპირდაპირი შვილობილი კომპანიები					
შპს „აგროსერვისი“	არააქტიური	100%	100%	200	200

ყველა შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში.

2017 წლის 3 ნოემბერს „კომპანიამ“ შექმნა ახალი შვილობილი კომპანია - სასწავლო ცენტრი შპს „თეგეტა აკადემია“, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც ატარებს ავტომანქანებთან დაკავშირებულ ავტორიზებულ პროფესიონალურ საგანმანათლებლო პროგრამებს.

2017 წელს, „კომპანიამ“ განახორციელა ფულადი შენატანები შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსის“ და შპს „თეგეტა ლიზინგის“ საწესდებო კაპიტალებში, შესაბამისად 463 ათასი ლარის და 1 ათასი ლარის ოდენობით (2016 წელს 527 ათასი ლარი და 1,000 ლარი). 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ ხელმძღვანელობამ შეაფასა შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსში“ განხორციელებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე და შეცვალა წინა წლებში აღიარებული გაუფასურება.

შპს „თეგეტა მოტორსი“ კუთავისში“ განხორციელებული ინვესტიციების გაყიდვა. 2016 წლის 18 მაისს შპს „თეგეტა მოტორსმა“ გააფორმა წილის ნასყიდობის ხელშეკრულება ფიზიკურ პირებთან ომარ კოხოძე, სანდრო ნერგაძე და თენგიზ კოხოძე შპს „თეგეტა მოტორსი“ 85%-იანი წილის 50 ათას ლარად გაყიდვაზე. შემოსავალმა შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან შეადგინა 395 ათასი ლარი. ოპერაცია ნაღდი ფორმით განხორციელდა 2016 წლის 30 მაისს. „ჯგუფმა“ შეწყვიტა შპს „თეგეტა მოტორსი“ და არაპირდაპირი შვილობილი კომპანიის შპს „სითი ლაინს“ კონსოლიდაცია გაყიდვის თარიღის შემდეგ. მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოიცავს ორივე შვილობილი კომპანიის შედეგებს 2016 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 18 მაისამდე პერიოდისთვის.

2. „ჯგუფის“ სამუშაო გარემო

„ჯგუფი“ ძირითად ბიზნეს საქმიანობას საქართველოში ეწევა. საქართველო განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციასა და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ცვალებადი ინტერპრეტაციების საგანს წარმოადგენს და ხელს უწყობს საქართველოში მომუშავე კომპანიების წინაშე მდგარ გამოწვევებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, ასევე საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე. ხელმძღვანელობას არ შეუძლია იმ განვითარებების წინასწარ დადგენა, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეთ საქართველოს ეკონომიკაზე, ასევე „ჯგუფის“ მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე მათი შესაძლო მოქმედების განსაზღვრა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები (ერთად „ფინანსური ანგარიშგებები“) მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განსაზღვრულია ქვემოთ. ამ პოლიტიკებს თანმიმდევრულად იყენებდნენ „ჯგუფის“ საწარმოები ყველა წარმოადგენილ პერიოდთან მიმართებაში.

(a) კონსოლიდირების საფუძველი

(i) საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შეძენის მეთოდის გამოყენებით შეძენის თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კონტროლი „ჯგუფს“ გადაეცემა.

„ჯგუფი“ გუდვილის შეფასებას ახდენს შეძენის თარიღისთვის, როგორც:

- განხორციელებული გადახდების სამართლიან ღირებულებას; დამატებული
- არამაკონტროლებელი წილის აღიარებული თანხა შესაძენ კომპანიაში; დამატებული
- თუ საწარმოს გაერთიანება ხდება ეტაპობრივად, მანამდე არსებული მონაწილეობის წილი შესაძენ კომპანიაში; გამოკლებული
- იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული თანხა (ძირითადად, სამართლიანი ღირებულება).

თუ ნამატი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება უშუალოდ მოგება-ზარალში.

გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში.

ოპერაციის დანახარჯები, გარდა იმისა, რომელიც დაკავშირებულია სესხის ან წილობრივი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებასთან, რომელსაც „ჯგუფი“ გასწევს საწარმოთა გაერთიანებასთან მიმართებაში, აღიარდება ხარჯებში მათი წარმოშობისთანავე.

ნებისმიერი პირობითი კომპენსაციის აღიარება სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის. თუ პირობითი კომპენსაცია კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალი, მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება და გადახდა აღირიცხება კაპიტალის ფარგლებში. სხვაგვარად, სხვა პირობითი გადახდა გადაფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ყოველ ანგარიშგების თარიღში და შემდგომი ცვლილებები პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალში.

(ii) არამაკონტროლებელი წილი

არამაკონტროლებელი წილის შეფასება ხდება წილის მყიდველის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილით შესყიდვის თარიღით.

შვილობილ კომპანიაში „ჯგუფის“ წილის ცვლილება, რომელიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება წილობრივი მონაწილეობის გარიგების სახით.

(iii) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები წარმოადგენენ „ჯგუფის“ მიერ კონტროლირებად ერთეულებს. „ჯგუფი“ აკონტროლებს ერთეულს თუ მას აქვს შვილობილ კომპანიაში ჩართულობით ცვალებადი ამონაგების მიღების და ასევე ამონაგებზე გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, კონტროლის მოპოვების მომენტიდან მისი დაკარგვის მომენტამდე. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა იცვლება საჭიროებისამებრ, რათა შესაბამისობაში მოვიდეს „ჯგუფის“ მიერ მიღებულ ერთიან სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. შვილობილ კომპანიაში არამაკონტროლებელი წილის ზარალი მიკუთვნებულია არამაკონტროლებელ წილზე მიუხედავად იმისა, იწვევს ეს თუ არა არამაკონტროლებელი წილის უარყოფით ბალანსს.

(iv) კონტროლის დაკარგვა

კონტროლის დაკარგვისას, „ჯგუფი“ წყვეტს შვილობილი კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის და შვილობილ კომპანიასთან დაკავშირებული კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას. კონტროლის დაკარგვით გამოწვეული ნებისმიერი ზედმეტობა ან ნაკლებობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ „ჯგუფი“ შეინარჩუნებს რაიმე სახის წილს შვილობილ კომპანიაში, ამგვარი წილი სამართლიანი ღირებულებით შეფასდება კონტროლის დაკარგვის დღეს. შემდეგ ის აღიარდება როგორც ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიებში, ან როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივი, შენარჩუნებული გავლენის დონიდან გამომდინარე.

(v) 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 კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებში „ჯგუფის“ 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.

როდესაც „ჯგუფის“ ზარალის წილი აღემატება მის წილს მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებში, ამგვარი ინტერესის საბალანსო ღირებულება, ნებისმიერ გრძელვადიან ინვესტიციასთან ერთად, ნულამდე შემცირდება, ხოლო შემდგომი ზარალის აღიარება წყდება, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც „ჯგუფს“ ექნება ვალდებულება ან როდესაც ის განახორციელებს გადახდას ინვესტიციის მიმღების სახელზე.

(vi) კონსოლიდირებისას გამოირიცხული ოპერაციები

შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე შიდაჯგუფური ოპერაციებიდან წარმოშობილი ნებისმიერი არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯი ელიმინირდება. შიდაჯგუფური მოგება, რომელიც წარმოიშება მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციების ოპერაციებიდან, გამოირიცხება ინვესტიციების მიხედვით, „ჯგუფის“ მიერ განხორციელებული ინვესტიციების შესაბამისად. შიდაჯგუფური ზარალი გამოირიცხება იგივე ფორმით, როგორც შიდაჯგუფური მოგება, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არ იარსებებს გაუფასურების მტკიცებულება.

(b) შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება იმის გათვალისწინებით, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი „ჯგუფში“ შემოედინება და შემოსავალი შესაძლოა საიმედოდ იქნას შეფასებული. შემოსავლები მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, ნებისმიერი სავაჭრო ამონაგების, დისკონტირების, ფასდაკლების და დღგ-ის გამოკლებით.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან - აღიარდება როდესაც საქონლის მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების ჯილდო გადაეცემა კლიენტს და კლიენტი მიიღებს მიწოდებას.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან - აღიარდება მომსახურების გაწევის მომენტში.

კლიენტების ლოიალობის პროგრამა - 2013 წლის შემდეგ, „კომპანიას“ აქვს კლიენტთა ლოიალობის პროგრამა. პროგრამის ფარგლებში კლიენტები აგროვებენ ქულებს, რომლებიც შემდგომში შეუძლიათ გადაცვალონ საქონელში უფასოდ. ქულები აღიარდება თავდაპირველი გაყიდვის ოპერაციის ინდივიდუალური იდენტიფიცირებადი კომპონენტის სახით, ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების მიღებულ ქულებსა და გაყიდვის სხვა კომპონენტებს შორის განაწილების გზით, იმის უზრუნველყოფით, რომ ჯილდოდ მიღებული ქულები თავდაპირველად აღიარდება როგორც გადავადებული შემოსავალი მათი სამართლიანი ღირებულებით.

შემოსავალი ჯილდოდ მიღებული ქულებიდან აღიარდება მათი დახარჯვის მომენტში. ჯილდოდ მიღებული ქულების ვადის გასვლის თარიღია 2017 წლის 31 დეკემბერი.

(c) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

„ჯგუფის“ ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საპროცენტო ხარჯი;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- სხვა ფინანსური ხარჯები.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება და ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის მიხედვით მოძრაობები უცხოურ ვალუტაში წმინდა მოგების პოზიციაშია, თუ წმინდა წაგების.

საკრედიტო ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება კვალიფიციური აქტივების შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

(d) უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია „ჯგუფის“ საწარმოებში მოქმედ ვალუტაში, ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით (ქართული ლარი საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით).

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, „ჯგუფში“ მოქმედ ფულად ერთეულში. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება ან ზარალი, მონეტარულ ერთეულებზე, წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებული ამორტიზირებული ღირებულების, პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდების და ეფექტური პროცენტის კორექტირებების და პერიოდის ბოლოს არსებული ამორტიზირებული ღირებულების, რომელიც ანგარიშგების პერიოდის ბოლო გაცვლითი კურსით არის გადაყვანილი.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და გადაიყვანება სამუშაო ვალუტაში, სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ისტორიულ ღირებულებაზე დაყრდნობით ფასდება, გადაიყვანება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის გადაყვანით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში, გარდა გასაყიდად ხელმისაწვდომი კაპიტალის ინსტრუმენტების გადაყვანით გამოწვეული სხვაობებისა, რომლებიც სხვა მთლიან შემოსავალში აღიარდება.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი - 2,5922 ლარი (2016 წელს: 1 აშშ დოლარი - 2,6468 ლარი) და 1 ევრო - 3,1044 ლარი (2016 წელს: 1 ევრო - 2,7940 ლარი). საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის იყო 1 აშშ დოლარი - 2,5086 ლარი (2016 წელს: 1 აშშ დოლარი - 2,3667 ლარი) და 1 ევრო - 2,8322 ლარი (2016 წელს: 1 ევრო - 2,6172 ლარი). მოცემული მომენტისთვის, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

(e) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოს ვალდებულებები (ხელფასები, ანაზღაურებადი შვებულება, ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი გასამრჯელო) ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე, რადგან ისინი აღირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც ხდება შესაბამისი მომსახურებების გაწევა „ჯგუფის“ თანამშრომლების მიერ.

„ჯგუფს“ არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი გასამრჯელოს გადახდები.

(f) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მიმდინარე და გადავადებული გადასახადები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში გარდა შემთხვევისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა გაერთიანებას ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

(g) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის. მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერ კორექტირებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები. საგადასახადო ვალდებულების თანხა დივიდენდების განაწილებაზე გაანგარიშდება წმინდა განაწილების თანხის 15/85-ის სახით.

საგადასახადო ჩათვლა ვრცელდება გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და დაშვებულ ლიმიტებში წარმომადგენლობით ხარჯებს. „ჯგუფი“ ამგვარი ოპერაციის დაბეგვრას არ განიხილავს ზასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებში და აღირიცხავს ამგვარი ერთეულების გადასახადის სახით, გარდა მოგების გადასახადისა.

(h) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის საქმიანობის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში შეფასებული გაყიდვის ფასს გამოკლებული შეფასებული გაყიდვის ხარჯი. სათანადოგო ნაწილების და სხვა მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ხარჯის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შექმნაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მოსაყვანად. ავტომობილების ღირებულება განისაზღვრება კონკრეტულ იდენტიფიცირებულ საფუძველზე.

(i) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს იმ ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივების შესყიდვას. თვით აშენებულ აქტივების ხარჯი მოიცავს მასალებისა და შესაბამისი შრომის ხარჯს, აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა ხარჯს, ასევე ერთეულების დეინსტალაციის და მოხსნის ხარჯებს და იმ სამუშაო ტერიტორიის აღდგენის ხარჯებს, სადაც ისინია განთავსებული, ასევე სესხების კაპიტალიზებულ ხარჯებს. შექმნილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი მოწყობილობის ფუნქციონირებისთვის, კაპიტალიზდება ამგვარი მოწყობილობის ნაწილის სახით.

როდესაც ძირითადი საშუალების ნაწილებს განსხვავებული მომსახურების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულის (მთავარი კომპონენტი) სახით.

ძირითადი საშუალების ერთეულის გაყიდვით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება წმინდა ფორმით სხვა შემოსავლის/სხვა ხარჯის სახით მოგებაში ან ზარალში.

(ii) შემდგომი ხარჯი

შემდგომი ხარჯის კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ ამგვარ ხარჯთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი „ჯგუფში“ შემოედინება.

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების ხარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო ორგანიზაციის შიდა ძალებით დამზადებული აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის ღირებულებაზე სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ცვეთა დაირიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივებისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება იჯარის ვადისა და მათი სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესით, თუ გონივრულ ფარგლებში არ იქნება გაირკვევა, რომ „ჯგუფზე“ გადავა საკუთრების უფლება იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების სავარაუდო საშუალო მომსახურების ვადა მიმდინარე და შესადარის პერიოდში, შემდეგია:

- შენობები 30-50 წელი;
- მანქანა-დანადგარები 3-10 წელი;
- სხვა მოწყობილობები, ავტომობილები და სხვ. 2-10 წელი.

ცვეთის მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა ხორციელდება ყოველ ფინანსურ წელს და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(j) საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს საიჯარო შემოსავლის გამოსამუშავებელ ან კაპიტალის გასაზრდელ ქონებას, რომელიც არ არის დაკავებული მესაკუთრის მიერ. საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთით. თუ არსებობს რაიმე მითითება იმისა, რომ საინვესტიციო ქონება შესაძლოა გაუფასურდეს, დაბრუნებადი თანხა ფასდება გამოყენებულ ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებულ თვითღირებულებას შორის უმაღლესით. საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენად ღირებულებამდე მოგებაში ან ზარალში. წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი გადაიხედება, თუ იარსებებს ცვლილება იმ შეფასებებში, რომლებიც გამოიყენება აქტივის აღდგენადი ღირებულების განსასაზღვრად.

შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ მაშინ, თუ სავარაუდოა, რომ მასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი „ჯგუფში“ შემოედინება და ხარჯი შესაძლოა საიმედოდ იქნას შეფასებული. ყველა სხვა სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი აღირიცხება მათი გაწევისთანავე. თუ საინვესტიციო ქონებას მესაკუთრე დაიკავებს, ის რეკლასიფიცირდება ძირითად საშუალებად და მისი საბალანსო ღირებულება რეკლასიფიკაციის დღეს გახდება მისი შემდგომში გაუფასურებული სავარაუდო ღირებულება.

(k) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალურ აქტივებს აქვთ კონკრეტული სასარგებლო მომსახურების ვადები და უპირატესად მოიცავენ კაპიტალიზებული SAP სისტემის ხარჯებს და ლიცენზიებს. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათ შესაძენად და მზა მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეული ხარჯების საფუძველზე.

განვითარების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ სავარაუდოა ხარჯებს გადამეტებული ნარჩენი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება და ის ობიექტურად შეიძლება შეფასდეს. კომპიუტერის პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი, მაგ. ტექნიკური უზრუნველყოფის ხარჯი, აღირიცხება მათი გაწევისთანავე.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით:

- SAP სისტემის ხარჯები და ლიცენზიები 15 წელი;
- სხვა ლიცენზიები 6-10 წელი.

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და შესაბამისად იცვლება.

(l) ფინანსური ინსტრუმენტები

„ჯგუფი“ ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შემდეგ კატეგორიებში: ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, ვადადღე ფლობილი ფინანსური აქტივები, სესხებისა და მოთხოვნების, ასევე გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივების კატეგორია.

„ჯგუფი“ არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

„ჯგუფი“ თავდაპირველად აღიარებს სესხებსა და მოთხოვნებს, ასევე სასესხო ფასიან ქაღალდებს მათი წარმოშობის დღისთვის. ყოველი სხვა ფინანსური აქტივის და ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება მათი ვაჭრობის დღისთვის, როდესაც „ჯგუფი“ გახდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

„ჯგუფი“ წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას მას შემდეგ, რაც ამოიწურება სახელშეკრულებო უფლებები აქტივის ვადის გასვლიდან ფულად ნაკადებზე, ან იგი გადასცემს ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით ამა თუ იმ გარიგებაში, რომელშიც ადგილი აქვს ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყოველგვარი რისკისა და ანაზღაურების გადაცემას. ყოველგვარი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივებში, რომელიც იქმნება ან შენარჩუნდება „ჯგუფის“ მიერ, აღიარებულია ცალკე აქტივად ან ვალდებულებად.

„ჯგუფი“ წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას იმ შემთხვევაში, თუ მისი სახელმწიფო ვალდებულებები გაუქმდება, დაკარგავს ძალას ან ამოიწურება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება გაქვითვას და წარმოადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებულ სუფთა თანხას მხოლოდ მაშინ, როდესაც „ჯგუფს“ გააჩნია აღიარებული თანხების გაქვითვის უფლება და სურს მოახდინოს ანგარიშსწორება სუფთა სახით ან ერთდროულად უზრუნველყოს აქტივების რეალიზება და ვალდებულებების ანგარიშსწორება. მოცემული მომენტისთვის „ჯგუფს“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს გაქვითვა თუ ამგვარი უფლება არ არის დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და მოქმედებს როგორც საქმიანობის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში, ისე - „ჯგუფის“ და ყველა კონტრაგენტის დეფოლტის, გადახდისუნარიობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

(ii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის კატეგორიაში, თუ მისი კლასიფიცირება ხდება ვაჭრობის მიზნით ან ის ამგვარად განიხილება თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსური აქტივები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, თუ „ჯგუფი“ მართავს ამგვარ ინვესტიციებს და იღებს ყიდვა-გაყიდვის გადაწყვეტილებებს, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით, „ჯგუფის“ დოკუმენტირების რისკების მართვის ან საინვესტიციო სტრატეგიის შესაბამისად. პირდაპირ დაკავშირებული საოპერაციო ხარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი წარმოშობისთანავე. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და მათში ცვლილებები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში აღრიცხული ფინანსური აქტივები წარმოადგენს წილობრივ ფასიან ქაღალდებს, რომლების სხვაგვარად კლასიფიცირებული იქნებოდა გასაყიდად ხელმისაწვდომად.

ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები

თუ „ჯგუფს“ აქვს პოზიტიური განზრახვა და შესაძლებლობა აქტიურ ბაზარზე წარმოდგენილი სავალო ფასიანი ქაღალდები დაფარვის ვადამდე შეინახოს, ამგვარი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ვადამდე ფლობილ კატეგორიაში. ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება ნებისმიერი პირდაპირ დაკავშირებული საოპერაციო ხარჯების დამატებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ისინი ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

„ჯგუფს“ არ აქვს უფლება მოახდინოს რომელიმე ფინანსური აქტივის კლასიფიცირდება ვადამდე ფლობილის სახით, მომდევნო ორი ფინანსური წლის განმავლობაში და ის ახდენს ამ კატეგორიების აქტივების გასაყიდად ხელმისაწვდომად რეკლასიფიცირებას, თუ „ჯგუფს“ მიმდინარე ფინანსური წლის განმავლობაში გაყიდული ან რეკლასიფიცირებული ექნება ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების უმნიშვნელო რაოდენობა მათ დაფარვის ვადამდე, გარდა გაყიდვებისა და რეკლასიფიკაციებისა, რომლებიც:

- ახლოს არიან დაფარვის ვადამდე ან ფინანსური აქტივის გამოხმობის თარიღამდე;
- წარმოიქმნებიან მას შემდეგ, რაც „ჯგუფი“ მიიღებს არსებითად ყველა ფინანსური აქტივის საწყის ძირ თანხას განსაზღვრული გრაფიკის ან ავანსის სახით; ან
- უკავშირდებიან იზოლირებულ მოვლენას, რომელიც სცდება „ჯგუფის“ კონტროლს, არაგანმეორებადია და რომლის მოლოდინიც „ჯგუფს“ არ აქვს გონივრულ ფარგლებში.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდების მქონე ფინანსური აქტივების კატეგორიას, რომლებიც არ არის წარმოდგენილი აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება მის სამართლიან ღირებულებაზე ნებისმიერი უშუალოდ დაკავშირებული ტრანზაქციის ღირებულების დამატებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხები და მოთხოვნები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით, გაუფასურების შედეგად წარმოშობილი დანაკარგის გამოკლებით.

სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორიაში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შემდეგი კლასები: გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ფულადი ნაშთებისგან, ვადამდე დეპოზიტებისგან და ლიკვიდური ინვესტიციებისგან, რომელთა დაფარვის ვადაც შეადგენს სამ თვეს ან ნაკლებს მათი შექმნის თარიღიდან, რაც ექვემდებარება მათ სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებების განხორციელების მნიშვნელოვან რისკს.

(iii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

„ჯგუფი“ ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. ამგვარი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება, ნებისმიერი პირდაპირ დაკავშირებული საოპერაციო ხარჯის გამოკლებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ეს ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და კრედიტებს, საბანკო ოვერდრაფტებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

კლასიფიკაციის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება სამართლიანი ღირებულებით, თვითღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, რაც ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემისას შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი ოპერაციის ფარგლებში. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე მოქმედ ფასს. აქტიური ბაზარი წარმოადგენს ბაზარს, რომელშიც ადგილი აქვს აქტივის ან ვალდებულების ოპერაციას შესაბამისი სიხშირით და მოცულობით, ფასწარმოქმნის შესახებ ინფორმაციის მუდმივ საფუძველზე განხორციელების მიზნით»

აქტიურ ბაზარზე ვაჭრობაში მონაწილე ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ფასდება კოტირებული ფასის მქონე პროდუქტის სახით ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულებისთვის და საწარმოს საკუთრებაში მქონე რაოდენობით. ამას ადგილი აქვს მაშინაც კი, თუ ბაზარზე გაყიდვების ნორმალური ყოველდღიური მოცულობა არ შეესაბამება არსებული რაოდენობის ათვისებას და ერთ ოპერაციაში პოზიციის გაყიდვის შესახებ შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა იმოქმედოს კოტირებულ ფასზე.

საშემფასებლო ტექნიკები, როგორც არის დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელები ან მიმდინარე საბაზრო პირობებში დადებული გარიგებების მოდელები ან გამოიყენება ინვესტიციის მიმღებების ფინანსური მონაცემები კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრად, რომლისთვისაც არ არის ხელმისაწვდომი გარე საბაზრო ფასწარმოქმნის ინფორმაცია.

სამართლიანი ღირებულების შეფასების ანალიზი ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, შემდეგი სახით: (i) პირველი დონე - კოტირებული საბაზრო ფასი (უცვლელი) აქტიურ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის, (ii) მეორე დონე - მონაცემები გარდა პირველ დონეში შემავალი მონაცემებისა, რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული) და (iii) მესამე დონე - მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეყრდნობა დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები). სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის მოძრაობა მიიჩნევა ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს წარმოშობილად.

წინამდებარე წინასწარ სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ინფორმაციაში მოცემულია ინფორმაცია ნებისმიერი ამგვარი დაშვების გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ალტერნატივით ჩანაცვლების შესახებ, რაც მოგების, შემოსავლის, მთლიანი აქტივებისა და მთლიანი ვალდებულებების მნიშვნელოვან სხვაობას გამოიწვევს.

საოპერაციო ხარჯი წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შექმნას, გამოშვებას ან გაყიდვას. დამატებითი ხარჯი წარმოადგენს ხარჯს, რომელთა გაწევასაც არ ექნებოდა ადგილი იმ შემთხვევაში, თუ ოპერაცია არ შესდგებოდა. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც გაყიდვის აგენტების სახით მოქმედებენ), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საფასურებს და საკომისიო მოსაკრებლებს, მარეგულირებელი სააგენტოებისთვის გადასახდელ მოსაკრებლებს, ფასიანი ქაღალდებით განხორციელებულ გადახდებს და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გადახდებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს სასესხო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის საფასურებს.

ამორტიზირებული ხარჯი წარმოადგენს იმ თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდება თავდაპირველი აღიარებისას, რომელსაც აკლდება ძირითადი თანხის ნებისმიერი გადახდა, ემატება დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივებისთვის აკლდება გაწეული გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ამორტიზირებულ საოპერაციო ხარჯებს, რომლებიც გადავადდება თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერ პრემიას ან ფასდაკლებას ვადის დადგომისას გადასახდელ თანხამდე, მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, რაც მოიცავს როგორც დარიცხულ კუპონს, ისე - ამორტიზირებულ ფასდაკლებას ან პრემიას (წარმოშობისას გადავადებული საფასურების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ჩათვლით) არ აღრიცხავენ ცალკე და ისინი ჩაითვლება შესაბამისი ერთეულების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდს, ისეთი ფორმით, რომ მიღწეულ იქნას უცვლელი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (მოქმედი საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებით. მოქმედი საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს იმ განაკვეთს, რომელიც ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების ან თანხის მიღებების (გარდა მომავალი საკრედიტო ზარალისა) ზუსტ დისკონტირებას, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს ცვლადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირებას საპროცენტო განაკვეთის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, იმ პრემიის ან ფასდაკლების გამოკლებით, რომლებიც ასახავენ კრედიტის გავრცელებას ინსტრუმენტში მითითებულ ცვლად განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომლებიც არ ჩამოიწერება ბაზრის განაკვეთამდე. ამგვარი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზირდება ინსტრუმენტის მთლიანი მოსალოდნელი ვადის გათვალისწინებით. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ყველა განხორციელებულ ან მიღებულ გადახდას ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს.

(m) საწესდებო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები

„კომპანიის“ ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება „კომპანიის“ წესდებით. „კომპანიის“ წესდების ცვლილება ხორციელდება მხოლოდ „კომპანიის“ მფლობელთა გადაწყვეტილებით. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება საწესდებო კაპიტალის სახით „კომპანიის“ კაპიტალში, „კომპანიაში“ მესაკუთრეების მიერ განხორციელებული შენატანის შესაბამისად.

(n) გაუფასურება

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღრიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, შეფასდება ყოველ ანგარიშგების დღეს იმ მიზნით, რომ განისაზღვროს არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად იმ შემთხვევაში, თუ ობიექტური მტკიცებულებით ნაჩვენებია აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ზარალის შემთხვევა, რაც შესაძლებელია უარყოფითად აისახოს აღნიშნული აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებაში, რაც ფასდება საიმედოდ.

ფინანსური აქტივების (მათ შორის წილობრივი ფასიანი ქაღალდების) გაუფასურების დამადასტურებელი ობიექტური მტკიცებულებები შესაძლებელია ითვალისწინებდეს შემდეგს:

- მსესხებლის მიერ ვალდებულებების შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება;
- „ჯგუფის“ მიმართ არსებული დავალიანების თანხის რესტრუქტურისა და ისეთი პირობებით, რომლის სხვაგვარად განხილვა „ჯგუფს“ არ შეუძლია;
- ნიშნები იმისა, რომ მსესხებელი ან ემიტენტი გაკოტრდებიან;
- „ჯგუფში“ მსესხებლის ან ემიტენტის გადახდის სტატუსში ნეგატიური ცვლილებები;
- ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდების აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, მათ შორის ინფორმაცია იმის შესახებ, რომ ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შეფასებად კლებას აქვს ადგილი.

ამასთან, წილობრივ ფასიანი ქაღალდებში ინვესტირების მიზნით, მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი კლება მათ სამართლიან ღირებულებაში, თვითღირებულების ქვემოთ წარმოადგენს გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებას.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

„ჯგუფი“ განიხილავს ამ აქტივების გაუფასურების მტკიცებულებას, როგორც ინდივიდუალური აქტივის, ასევე - აქტივების ერთობლიობის დონეზე. ყოველი ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი აქტივი შეფასდება ინდივიდუალურად გაუფასურებაზე. აქტივები რომლებიც არ ჩაითვლება ინდივიდუალურად გაუფასურებულად, შეფასდება ერთობლივად ნებისმიერი სახის გაუფასურებასთან დაკავშირებით, რაც წარმოიშვა, მაგრამ არ არის ჯერ დადგენილი. ის სესხები და მოთხოვნები, რომელიც არ არის ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი, შეფასდება ერთობლივად გაუფასურებაზე მსგავსი რისკის მახასიათებლებთან დაჯგუფების გზით.

ერთობლივი გაუფასურების შეფასებისას „ჯგუფი“ იყენებს დეფოლტის ალბათობის, ხარვეზების აღმოფხვრის დროისა და გაწეული ზარალის ისტორიულ ტენდენციებს, რაც მორგებულია ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებებზე იმასთან დაკავშირებით, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო პირობები იმ სახის, რომ ფაქტიური ზარალი აღემატებოდეს ან ნაკლები იყოს წარმოდგენილ ისტორიულ ტენდენციებზე.

ამორტიზირებული ღირებულებით განსაზღვრული ფინანსური აქტივებისთვის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობას. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება მოთხოვნებთან დაკავშირებული შედგავთების ანგარიშში. როდესაც ჯგუფი გადაწყვეტს, რომ აქტივის აღდგენის რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, რელევანტური თანხა ჩამოიწერება. გაუფასურებულ აქტივზე დარიცხული პროცენტი კვლავ იქნება აღიარებული დისკონტის ამორტიზაციით. როდესაც შემდგომი შემთხვევა გამოიწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის თანხის შემცირებას, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირება შეიცვლება მოგების ან ზარალის საშუალებით.

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

გაუფასურების ზარალი მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებთან მიმართებაში ფასდება ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულების მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, და გადავა რეზერვში, თუ არსებობს პოზიტიური ცვლილება ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებულ დაშვებებში.

(ii) არაფინანსური აქტივები

„ჯგუფის“ არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგების გარდა) გადაიხედება ყოველი ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოდინების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოდინებისგან ან ფულის წარმომქმნელი ერთეულისგან.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის და მასთან დაკავშირებული ფულის წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(i) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როცა „ჯგუფს“ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება განვლილი მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დაფარვას დასჭირდება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. ანარიცხები განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადამდე არსებული განაკვეთით, რაც ასახავს ფულის დროით ღირებულების და, შესაბამის შემთხვევაში, ვალდებულების დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. ფასდაკლების აღდგენა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

გარანტიები

საგარანტიო ანარიცხების აღიარება ხდება შესაბამისი პროდუქტებისა მომსახურებების გაყიდვისას. ანარიცხები ეფუძნება გარანტიის ისტორიულ მონაცემებს და ყველა შესაძლო შედეგების შეწონვას მათთან დაკავშირებულ ალბათობებთან.

(p) იჯარები

(i) განმარტება იმისა მოიცავს თუ არა გარიგება იჯარას.

გარიგების დაწყებისას, „ჯგუფი“ განსაზღვრავს ამგვარი გარიგება არის იჯარა, ან მოიცავს ის თუ არა იჯარას. ეს განსაზღვრება იმის მიხედვით, გარიგების განხორციელება დამოკიდებულია თუ არა კონკრეტული აქტივის გამოყენებაზე და გარიგება გადასცემს თუ არა აქტივის გამოყენების უფლებას სხვა მხარეს.

გარიგების დაწყებისას ან მის გადაფასებისას, „ჯგუფი“ გამოიყენებს გადახდებს და ამგვარი გარიგებით მოთხოვნილ სხვა ფულად ოპერაციებს საიჯარო და სხვა ელემენტების ანაზღაურებად, მათი შესაბამისი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე. თუ „ჯგუფი“ განახორციელებს ფინანსურ იჯარას, რომელშიც მიუღებელია გადახდების ობიექტურად გამოიყვნა, აქტივი და ვალდებულება აღიარდება შესაბამისი აქტივის სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. ამის შემდეგ ვალდებულება შემცირდება გადახდების პარალელურად, ხოლო ვალდებულებაზე შესაბამისი ფინანსური დარიცხვა აღიარდება „ჯგუფის“ ნარჩენი საკრედიტო განაკვეთის გამოყენებით.

(ii) იჯარით აღებული აქტივები

იჯარის საფუძველზე „ჯგუფის“ საკუთრებაში არსებული აქტივები, რომლებითაც „ჯგუფი“ გადადის არსებითად ყველა რისკი და საკუთრების ჯილდო კლასიფიცირდება ფინანსური იჯარის სახით. თავდაპირველი აღიარებისას, იჯარით აღებული აქტივი ფასდება მის სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებას შორის უმცირესით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აქტივი აღირიცხება ამ აქტივის შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

სხვა იჯარები წარმოადგენს საოპერაციო იჯარებს და იჯარით აღებული აქტივები არ აღიარდება „ჯგუფის“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

(iii) საიჯარო ავანსები

საოპერაციო იჯარის ფარგლებში განხორციელებული გადახდები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით იჯარის ვადის განმავლობაში. მიღებული საიჯარო ინციატივები აღიარდება მთლიანი საიჯარო ხარჯის შემადგენელი ნაწილის სახით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარის ფარგლებში განხორციელებული მინიმალური საიჯარო გადანაწილება ფინანსური ხარჯის დაფარვასა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებაზე. ფინანსური ხარჯი გადანაწილდება იჯარის ვადის ყველა პერიოდზე ისეთი სახით, რომ წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებით

„ჯგუფი“ აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც მოქმედებენ აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშგებო თანხებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება ხელმძღვანელობის გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორების, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინის გათვალისწინებით, რომლებიც გონივრულია მოცემულ ვითარებაში. დაშვებების შემცველი მსჯელობების გარდა, სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს კონკრეტულ მსჯელობებს. მსჯელობები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და იმ დაშვებებზე, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილებები, 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასება წარმოადგენს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული გამოცდილების საფუძველზე მსჯელობის საგანს. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად სარგებლობისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორც არის ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

სამართლიანი ღირებულებები დაჯგუფებულია სხვადასხვა დონების მიხედვით, სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში:

- დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.
- დონე 2: შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემები შესაძლოა დაჯგუფდეს სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეში, სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული

(a) ფასს 9-ის და ფასს 15-ის მიღების საგარაუდო გავლენა

„ჯგუფი“ ვალდებულია მიიღოს ფასს 9 (*ფინანსური ინსტრუმენტები*) და ფასს 15 (*ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან*) 2018 წლის 1 იანვრიდან. „ჯგუფმა“ შეაფასა და განსაზღვრა, ფასს 9 და ფასს 15-ის თავდაპირველი მიღება არ იმოქმედებს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში 4,000 ათასი ლარის ზედმეტობაზე. ამ სტანდარტების მიღებით შესაძლო გავლენა „ჯგუფის“ კაპიტალზე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ეფუძნება მოცემული თარიღისთვის ჩატარებულ წინასწარ შეფასებებს.

(b) ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

2014 წლის ივლისში გამოცემულმა ფასს 9-მ (ფინანსური ინსტრუმენტები) ჩაანაცვლა ბასს 39 (*ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება*). ფასს 9 მოიცავს განახლებულ მეთოდურ მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებებზე, მათ შორის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ახალ მოდელს ფინანსური აქტივების გაუფასურების დასაანგარიშებლად და ჰეჯირების აღრიცხვის ახალ ზოგად მოთხოვნებს. აღნიშნული სტანდარტი ასევე ძალაში ტოვებს ბასს 39-იდან მეთოდურ მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარებასა და აღიარების შეწყვეტაზე. ფასს 9 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან.

(c) ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ადგენს ერთიან ჩარჩოს იმის განსაზღვრისთვის თუ რა ოდენობის შემოსავალი იყო აღიარებული და როდის ჰქონდა აღნიშნულს ადგილი. სტანდარტი ცვლის არსებულ მეთოდურ მითითებებს შემოსავლების აღიარების თაობაზე, მათ შორის, *ბასს 18 (შემოსავალი)*, *ბასს 11 (სამშენებლო ხელშეკრულებები)* და *ფასიკ 13 (კლიენტების ლოიალურობის პროგრამები)*. ახალი სტანდარტის ძირითადი პრინციპი ის არის, რომ ორგანიზაცია აღიარებს შემოსავალს, რათა ასახოს დანაპირები საქონლის ან კლიენტებისთვის მომსახურების გადაცემა იმ თანხით, რომელსაც ორგანიზაცია მოელის საქონლის ან მომსახურების გაცვლიდან. ახალი სტანდარტი ითვალისწინებს ახსნა-განმარტებებს შემოსავლის შესახებ, მოიცავს მეთოდურ მითითებებს იმ ოპერაციებისთვის, რომლებიც ადრე არ იყო განხილული სრულად და ასევე ხდება გაუმჯობესება იმ შეთანხმებებისთვის, რომლებიც მოიცავენ უამრავ ელემენტებს. ფასს 15 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის დაწყებული 2018 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ პერიოდებში.

(d) ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 (ლიზინგი), ფასიკ 4 (როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას), იმკ 15 (საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება) და იმკ 27 (გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას).

ეს სტანდარტი ძალაშია ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია საწარმოებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 15-ს, ფასს 16-ს თავდაპირველი გამოყენების დღეს ან ამ თარიღამდე.

ფასს 16 განსაზღვრავს საბალანსო ერთჯერად, საბალანსო იჯარის აღრიცხვის მოდელს იჯარებისთვის. მოიჯარე აღიარებს გამოყენების უფლების მქონე აქტივს, რაც წარმოადგენს მის უფლებას ისარგებლოს ქვემდებარე აქტივით და საიჯარო ვალდებულებას, რომელიც საიჯარო გადახდების განხორციელების ვალდებულებას წარმოადგენს. არსებობს აღიარების გამონაკლისები მოკლევადიანი იჯარებისთვის და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ერთეულებისთვის. მეიჯარის სააღრიცხვო პროცედურები არსებულ სტანდარტს ჰგავს - ე.ი. მეიჯარე განაგრძობს იჯარების ფინანსური ან საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებას.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2017 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე)

„ჯგუფი“ აფასებს ფასს 16-ის მიღებით გამოწვეული მისი ფინანსური ანგარიშგებების პოტენციურ გავლენას. ფასს 16-ის გამოყენების ფაქტიური გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე თავდაპირველი გამოყენების პერიოდში დამოკიდებული იქნება მომავალ ეკონომიკურ პირობებზე, მათ შორის 2019 წლის 1 იანვარს „ჯგუფის“ საკრედიტო განაკვეთზე, კომპანიის საიჯარო პორტფელის შემადგენლობაზე, „ჯგუფის“ მიერ განხორციელებულ ბოლო შეფასებაზე იმასთან დაკავშირებით, ისარგებლებს ის თუ არა რაიმე სახის იჯარის განახლების ფუნქციით და ასევე „ჯგუფის“ მიერ პრაქტიკული ჩანაწერებისა და აღიარებების გათავისუფლების გამოყენებისთვის შერჩეულ დიპაზონზე.

6. ძირითადი საშუალებები

მომძაობები „ჯგუფის“ ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

ჯგუფი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	საოფისე მოწყობილობები და ავტომობილები	სხვა	CIP*	სულ
თვითღირებულება	54,996	11,102	9,181	2,715	2,281	80,275
დაგროვილი ცვეთა	(4,041)	(7,126)	(5,517)	(1,701)	-	(18,385)
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 1 იანვარს	50,955	3,976	3,664	1,014	2,281	61,890
შესყიდვები	319	1,073	1,791	959	1,297	5,439
გადაცემები	2,649	-	(1)	201	(2,849)	-
გაყიდვები	(6)	(48)	(1,003)	(17)	-	(1,074)
შვილობილი კომპანიების გაყიდვა	(316)	(643)	(87)	(62)	-	(1,108)
ცვეთის ხარჯი	(987)	(1,245)	(1,074)	(471)	-	(3,777)
დაგროვილი ცვეთა გაყიდვებზე	-	28	271	10	-	309
ელიმინირებული შვილობილი კომპანიების გაყიდვისას	1	477	88	57	-	623
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერს	52,615	3,618	3,649	1,691	729	62,302
თვითღირებულება	57,642	11,484	9,881	3,796	729	83,532
დაგროვილი ცვეთა	(5,027)	(7,866)	(6,232)	(2,105)	-	(21,230)
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერს	52,615	3,618	3,649	1,691	729	62,302
შესყიდვები	5,120	1,192	2,327	3,308	1,628	13,575
გადაცემები	(11)	499	620	(1,108)	-	-
გაყიდვები	(46)	(114)	(990)	(85)	-	(1,235)
ცვეთის ხარჯი	(903)	(1,139)	(1,176)	(778)	-	(3,996)
დაგროვილი ცვეთა გაყიდვებზე	5	89	368	58	-	520
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	56,780	4,145	4,798	3,086	2,357	71,166
თვითღირებულება	62,705	13,061	11,838	5,911	2,357	95,872
დაგროვილი ცვეთა	(5,925)	(8,916)	(7,040)	(2,825)	-	(24,706)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	56,780	4,145	4,798	3,086	2,357	71,166

(*) CIP - დაუმთავრებელი მშენებლობა

2017 წლის 31 დეკემბერს „ჯგუფის“ და „კომპანიის“ მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები აღრიცხული 60,925 ათასი ლარის და 52,619 ათასი ლარის (შესაბამისად) ოდენობით (2016 წელს: 55,343 ათასი ლარი და 45,678 ათასი ლარი), დაგირავებულია მესამე პირის სასარგებლოდ სესხების უზრუნველყოფის სახით (იხილეთ შენიშვნა 21).

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2017 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე)

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბერს „ჯგუფის“ და „კომპანიის“ მიწებისა და შენობა-ნაგებობების საბალანსო ღირებულება მოიცავდა საინვესტიციო ქონებას 1,033 ათასი და 3,041 ათასი ლარის ოდენობით (2016 წელს: 1,902 ათასი ლარი და 3,042 ათასი ლარი).

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება გასაყიდ ღირებულებაზე გაყიდვის ღირებულების გამოკლებით. საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მიმდინარე ოპერაციებში ბაზრის ფასების ან მსგავს ადგილმდებარეობაზე და მსგავსი ფიზიკური მახასიათებლების მქონე ქონების გამოცხადებული მოთხოვნილი ფასების საფუძველზე. გამოყენებული მეთოდოლოგიის საფუძველზე, ხელმძღვანელობის მიერ სამართლიანი ღირებულების შეფასება მოიცავდა სამართლიანი ღირებულების რამდენიმე მაჩვენებლებს, რომლებიც 2%-დან 15%-მდე აღემატებოდა საბალანსო ღირებულებას (2016 წელს: საბალანსო ღირებულებაზე 2%-დან 15%-მდე მეტი).

შემოსავლები საინვესტიციო ქონებიდან წარმოდგენილია საოპერაციო საიჯარო შემოსავლის სახით მე-15 შენიშვნაში.

„ჯგუფის“ ცვეთის ხარჯი 1,658 ათასი ლარის (2016 წელს: 1,550 ათასი ლარი) ოდენობით მიეწერა გაყიდული საქონლის ღირებულებას, ხოლო 2,338 ათასი ლარი (2016 წელს 2,227 ათასი ლარი) - ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

მოდრაობა „კომპანიის“ ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

<i>კომპანია</i>	<i>მიწა და შენობა-ნაგებობები</i>	<i>მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები</i>	<i>საოფისე მოწყობილობები და ავტომობილები</i>	<i>სხვა</i>	<i>CIP*</i>	<i>სულ</i>
<i>თვითღირებულება დაგროვილი ცვეთა</i>	<i>46,381 (3,328)</i>	<i>8,423 (6,158)</i>	<i>6,837 (4,737)</i>	<i>2,482 (1,472)</i>	<i>2,266 -</i>	<i>66,389 (15,695)</i>
<i>საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 1 იანვარს</i>	<i>43,053</i>	<i>2,265</i>	<i>2,100</i>	<i>1,010</i>	<i>2,266</i>	<i>50,694</i>
<i>შესყიდვები</i>	<i>285</i>	<i>1,003</i>	<i>1,404</i>	<i>878</i>	<i>1,297</i>	<i>4,867</i>
<i>გადაცემები</i>	<i>2,649</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>200</i>	<i>(2,849)</i>	<i>-</i>
<i>გაყიდვები</i>	<i>(1)</i>	<i>(39)</i>	<i>(397)</i>	<i>(16)</i>	<i>-</i>	<i>(453)</i>
<i>ცვეთის ხარჯი</i>	<i>(704)</i>	<i>(886)</i>	<i>(795)</i>	<i>(393)</i>	<i>-</i>	<i>(2,778)</i>
<i>დაგროვილი ცვეთა გაყიდვებზე</i>	<i>-</i>	<i>25</i>	<i>151</i>	<i>10</i>	<i>-</i>	<i>186</i>
<i>საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერს</i>	<i>45,282</i>	<i>2,368</i>	<i>2,463</i>	<i>1,689</i>	<i>714</i>	<i>52,516</i>
<i>თვითღირებულება დაგროვილი ცვეთა</i>	<i>49,314 (4,032)</i>	<i>9,387 (7,019)</i>	<i>7,844 (5,381)</i>	<i>3,544 (1,855)</i>	<i>714 -</i>	<i>70,803 (18,287)</i>
<i>საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერს</i>	<i>45,282</i>	<i>2,368</i>	<i>2,463</i>	<i>1,689</i>	<i>714</i>	<i>52,516</i>
<i>შესყიდვები</i>	<i>5,005</i>	<i>1,136</i>	<i>2,056</i>	<i>2,519</i>	<i>1,628</i>	<i>12,344</i>
<i>გადაცემები</i>	<i>(11)</i>	<i>499</i>	<i>620</i>	<i>(1,108)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>გაყიდვები</i>	<i>(46)</i>	<i>(112)</i>	<i>(609)</i>	<i>(85)</i>	<i>-</i>	<i>(852)</i>
<i>ცვეთის ხარჯი</i>	<i>(740)</i>	<i>(855)</i>	<i>(894)</i>	<i>(545)</i>	<i>-</i>	<i>(3,034)</i>
<i>დაგროვილი ცვეთა გაყიდვებზე</i>	<i>5</i>	<i>88</i>	<i>179</i>	<i>58</i>	<i>-</i>	<i>330</i>
<i>საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს</i>	<i>49,495</i>	<i>3,124</i>	<i>3,815</i>	<i>2,528</i>	<i>2,342</i>	<i>61,304</i>
<i>თვითღირებულება დაგროვილი ცვეთა</i>	<i>54,262 (4,767)</i>	<i>10,910 (7,786)</i>	<i>9,911 (6,096)</i>	<i>4,870 (2,342)</i>	<i>2,342 -</i>	<i>82,295 (20,991)</i>
<i>საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს</i>	<i>49,495</i>	<i>3,124</i>	<i>3,815</i>	<i>2,528</i>	<i>2,342</i>	<i>61,304</i>

„კომპანიის“ ცვეთის ხარჯი 1,291 ათასი ლარის (2016 წელს: 1,216 ათასი ლარი) ოდენობით მიეწერა გაყიდული საქონლის ღირებულებას, ხოლო 1,743 ათასი ლარი (2016 წელს 1,562 ათასი ლარი) - ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2017 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე)

7. არამატერიალური აქტივები

ჯგუფი	SAP სისტემის ხარჯი და ლიცენზიები	სხვა	სულ
თვითღირებულება დაგროვილი ამორტიზაცია	3,180 (966)	1,017 (294)	4,197 (1,260)
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 1 იანვარს	2,214	723	2,937
შესყიდვები	150	4	154
შვილობილი კომპანიების გაყიდვა	-	(2)	(2)
ამორტიზაციის ხარჯი	(234)	(111)	(345)
ელიმინირებული შვილობილი კომპანიების გაყიდვისას	-	1	1
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერს	2,130	615	2,745
თვითღირებულება დაგროვილი ამორტიზაცია	3,330 (1,200)	1,019 (404)	4,349 (1,604)
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერს	2,130	615	2,745
შესყიდვები ამორტიზაციის ხარჯი	528 (248)	299 (146)	827 (394)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	2,410	768	3,178
თვითღირებულება დაგროვილი ამორტიზაცია	3,858 (1,448)	1,318 (550)	5,176 (1,998)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	2,410	768	3,178

კომპანია	SAP სისტემის ხარჯი და ლიცენზიები	სხვა	სულ
თვითღირებულება დაგროვილი ამორტიზაცია	3,180 (966)	834 (180)	4,014 (1,146)
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 1 იანვარს	2,214	654	2,868
შესყიდვები ამორტიზაციის ხარჯი	150 (234)	4 (102)	154 (336)
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერს	2,130	556	2,686
თვითღირებულება დაგროვილი ამორტიზაცია	3,330 (1,200)	838 (282)	4,168 (1,482)
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერს	2,130	556	2,686
შესყიდვები ამორტიზაციის ხარჯი	528 (248)	299 (137)	827 (385)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	2,410	718	3,128
თვითღირებულება დაგროვილი ამორტიზაცია	3,858 (1,448)	1,137 (419)	4,995 (1,867)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	2,410	718	3,128

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2017 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე)

8. მარაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი
გადაყიდვისთვის გამიზნული საქონელი	51,369	37,447	40,730	29,136
საქონელი გზაში	16,327	8,956	8,886	7,548
სხვა	2,487	1,716	2,096	1,443
სულ მარაგები	70,183	48,119	51,712	38,127

„ჯგუფის“ და „კომპანიის“ მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში 498 ათასი ლარის და 498 ათასი ლარის (შესაბამისად) ოდენობით (2016 წელს: 272 ათასი ლარი და 69 ათასი ლარი).

2017 წლის 31 დეკემბერს, „ჯგუფის“ და „კომპანიის“ მარაგები, რომელიც შეადგენდა 70,183 ათას ლარს და 51,712 ათას ლარს (2016 წელს: 48,119 ათასი ლარი და 38,127 ათასი ლარი) (შესაბამისად), დაგირავებულია მესამე მხარის სასარგებლოდ, სესხების უზრუნველყოფის სახით (იხილეთ შენიშვნა 21).

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	21,003	20,148	13,450	12,272
მოთხოვნები შვილობილი კომპანიების მიმართ	-	-	161	536
მოთხოვნები მკავშირე კომპანიების მიმართ	121	112	121	112
გამოკლებული გაუფასურების ანარიცხი	(776)	(1,357)	(508)	(733)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	20,348	18,903	13,224	12,187
სხვა მოთხოვნები	451	408	452	51
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20,799	19,311	13,676	12,238

ანალიზი ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის შესახებ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში, იყო შემდეგი:

	ჯგუფი		კომპანია	
	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი
მიმდინარე და არა გაუფასურებული	6,484	6,725	6,580	6,106
ვადაგადაცილებული, მაგრამ გაუფასურების გარეშე				
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	6,439	4,340	1,754	776
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	2,745	767	1,150	688
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	943	912	720	405
- 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	1,284	1,856	806	1,699
სულ ვადაგადაცილებული და არა გაუფასურებული	11,411	7,875	4,430	3,568
ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული				
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	1,991	2,744	1,802	1,632
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	380	1,580	299	782
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	154	326	135	195
- 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	704	1,010	486	637
სულ ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	3,229	5,660	2,722	3,246
გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი	(776)	(1,357)	(508)	(733)
ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში, წმინდა	20,348	18,903	13,224	12,187

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2017 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მოდრაობა გაუფასურების რეზერვში არის შემდეგი:

	ჯგუფი		კომპანია	
	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვარს	1,357	1,272	733	667
ანარიცხი /(აღდგენა) გაუფასურების შვილობილი კომპანიის გაყიდვა	(581)	288	(225)	66
	-	(203)	-	-
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	776	1,357	508	733

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი
სალაროში არსებული ნაღდი ფული	3,089	445	3,076	438
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	10,507	4,773	1,760	1,804
შეზღუდული ფულადი სახსრები	257	85	-	56
გადარიცხული, მაგრამ დაურიცხავი ფულადი სახსრები	49	140	49	140
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13,902	5,443	4,885	2,438

„ჯგუფის“ ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ძირითადი ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში, თიბისი ბანკში და საქართველოს ბანკში; ორივე ბანკს „Standard and Poor’s“-ის და „Fitch“-ის BB-შეფასება აქვთ. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ნაშთები არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული. „კომპანია“ არ მოელის რომელიმე კონტრაგენტის მიერ ვალდებულებების შეუსრულებლობას.

11. სესხები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი
საბანკო სესხები – ძირი თანხა	64,954	39,665	45,353	18,490
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	-	110	-	110
გრძელვადიანი ვალდებულებები	64,954	39,775	45,353	18,600
საბანკო სესხები – ძირი თანხა	30,051	46,394	17,051	35,466
საბანკო სესხები – დარიცხული პროცენტი	322	323	138	157
აქციონერის სესხი – ძირი თანხა	-	162	-	-
აქციონერის სესხი – დარიცხული პროცენტი	-	124	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	111	246	111	246
საბანკო ოვერდრაფტი	-	2,820	-	33
მიმდინარე ვალდებულებები	30,484	50,069	17,300	35,902
სულ სესხები	95,438	89,844	62,653	54,502

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2017 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე)

11. სესხები (გაგრძელება)

საბანკო სესხები. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია სს თიბისი ბანკის სესხების დარჩენილი ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მსესხებელი	სახელშეკრულებო თანხა (1)	საწყისი ვალუტა	ხელშეკრულების გაფორმების / ცვლილების თარიღი	დაფარვის ვადა	სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი წლიური
შპს „თეგეტა მოტორსი“	39,075	აშშ დოლარი	2017	2018-2024	6.7%-7.3%
შპს „ტოიოტას ცენტრი თეგეტა“	10,500	აშშ დოლარი	2017	2018-2026	7.3%-8.0%
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	470	ევრო იაპონური	2017	2018	8.50%
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	56,710	იენი	2017	2018	7.50%
შპს „თეგეტა თრაქ & ბას“	115	ევრო	2017	2018	7.30%
შპს „თეგეტა თრაქ & ბას“	914	აშშ დოლარი	2017	2018	7.5%-8.5%
შპს „თეგეტა ქონსთრაქშენ ექვიფმენტი“	125	ევრო	2017	2018	8.50%
შპს „თეგეტა ქონსთრაქშენ ექვიფმენტი“	987	გირვანქა სტერლინგი	2017	2018	8.50%

(1) – სახელშეკრულებო თანხები წარმოდგენილია ნომინალური ვალუტით და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე;

უზრუნველყოფის სახით საბანკო სესხებისთვის დაგირავებული აქტივების შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 21.

სესხებში იყო შემდეგი მოძრაობა:

ჯგუფი	საბანკო სესხები და ოვერდრაფტები	აქციონერის სესხი	სულ
2016 წლის 1 იანვარს	77,915	252	78,167
სესხის აღება წლის განმავლობაში	75,979	-	75,979
საპროცენტო ხარჯი	7,210	34	7,244
საპროცენტო გადახდები	(7,093)	-	(7,093)
ძირი თანხების დაფარვა	(72,820)	-	(72,820)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზარალი	8,367	-	8,367
2016 წლის 31 დეკემბერს	89,558	286	89,844
სესხის აღება წლის განმავლობაში	161,016	-	161,016
საპროცენტო ხარჯი	8,899	20	8,919
საპროცენტო გადახდები	(8,954)	(144)	(9,098)
ძირი თანხების დაფარვა	(151,571)	(162)	(151,733)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება	(3,510)	-	(3,510)
2017 წლის 31 დეკემბერს	95,438	-	95,438

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2017 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე)

11. სესხები (გაგრძელება)

კომპანია	საბანკო სესხები და ოვერდრაფტები	დაკავშირებული მხარის სესხი	სულ
2016 წლის 1 იანვარს	46,631	547	47,178
სესხის აღება წლის განმავლობაში	33,539	-	33,539
საპროცენტო ხარჯი	4,387	-	4,387
საპროცენტო გადახდები	(4,322)	(47)	(4,369)
ძირი თანხების დაფარვა	(31,062)	(500)	(31,562)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზარალი	5,329	-	5,329
2016 წლის 31 დეკემბერს	54,502	-	54,502
სესხის აღება წლის განმავლობაში	129,729	-	129,729
საპროცენტო ხარჯი	5,769	-	5,769
საპროცენტო გადახდები	(5,822)	-	(5,822)
ძირი თანხების დაფარვა	(118,417)	-	(118,417)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება	(3,108)	-	(3,108)
2017 წლის 31 დეკემბერს	62,653	-	62,653

2016 წელს „ჯგუფმა“ მიიღო 518 ათასი ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები ფინანსური იჯარის საფუძველზე.

„ჯგუფის“ სესხი შეიღობილი კომპანიისგან 500 ათასი ლარის ოდენობით და 43 ათასო ლარის ოდენობის პროცენტი გაიქვითა შეიღობილი კომპანიის მიმართ მოთხოვნით.

სესხების საბალანსო ღირებულება მათ სამართლიან ღირებულებას არის მიახლოებული.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი
სავაჭრო ვალდებულება	25,399	20,114	20,599	16,834
ვალდებულება შეიღობილი კომპანიების მიმართ	-	-	465	335
ვალდებულება მეკავშირე კომპანიების მიმართ	18	24	18	24
ვალდებულება გრძელვადიანი აქტივებისთვის	2,653	994	2,794	1,146
გადასახდელი დივიდენდები	772	763	772	763
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულების ფარგლებში	28,842	21,895	24,648	19,102
დაქირავებულ პირთა დარიცხული გასამრჯელოები	2,601	1,708	2,136	1,409
ვალდებულებების ანარიცხები და დარიცხვები	395	445	196	246
სხვა	13	33	-	1
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,851	24,081	26,980	20,758

13. შემოსავლები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	328,183	255,573	188,082	147,928
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	19,164	16,405	16,524	14,327
სულ შემოსავლები	347,347	271,978	204,606	162,255

შპს „თეგეტა მატორსი“

2017 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე)

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	ჯგუფი		კომპანია	
	2017 წელი	2016 წელი	2017 წელი	2016 წელი
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(261,625)	(204,273)	(138,213)	(107,500)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება				
პერსონალის ხარჯები	(10,955)	(9,709)	(9,726)	(8,471)
ცვეთის ხარჯი	(1,658)	(1,550)	(1,291)	(1,216)
გამოყენებული სათადარიგო ნაწილები	(1,069)	(722)	(540)	(570)
შესყიდული მომსახურებები	(1,344)	(684)	(854)	(693)
სხვა ხარჯები	(504)	(500)	(418)	(389)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(277,155)	(217,438)	(151,042)	(118,839)

15. სხვა საოპერაციო შემოსავლები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2017 წელი	2016 წელი	2017 წელი	2016 წელი
სააგენტო მომსახურების საკომისიო	2,150	655	1	-
გაუფასურების ანარიცხების აღდგენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	581	-	225	-
მარაგების ჩამოწერის აღდგენა	485	-	-	-
სადაზღვევო მოთხოვნის ანაზღაურება	98	112	80	87
შემოსავალი სასაწყობო მომსახურებებიდან	80	64	74	60
საოპერაციო საიჯარო შემოსავალი	74	93	381	407
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	55	16	26	-
შემოსავალი დივიდენდიდან	45	40	45	1,835
ინვესტიციებზე გაუფასურების ანარიცხების აღდგენა	-	-	2,437	-
სხვა	1,480	802	976	1,021
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები	5,048	1,782	4,245	3,410

„MAN Truck and Bus AG“-მა გააფორმა ხელშეკრულება 143 ახალი ავტობუსის მიწოდების თაობაზე თბილისის მერიის მიერ გამოცხადებული ტენდერის ფარგლებში. შპს „თეგეტა თრაქ & ბას“ უფლებამოსილია მიიღოს 5,736 ევრო „MAN“-ის მიერ მოწოდებულ ერთ ავტობუსზე. სააგენტო მომსახურების ღირებულება მოიცავს საკომისიო მომსახურების ღირებულებას 102 ავტობუსზე, რომელიც 2017 წლის განმავლობაში იქნა მოწოდებული.

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2017 წელი	2016 წელი	2017 წელი	2016 წელი
პერსონალის ხარჯი	(20,062)	(16,482)	(17,226)	(14,066)
საიჯარო ხარჯი	(3,642)	(2,910)	(3,705)	(3,000)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,735)	(2,572)	(2,129)	(1,898)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(1,956)	(1,377)	(1,426)	(1,015)
საოფისე ხარჯი	(1,614)	(1,064)	(1,384)	(836)
პროფესიონალური მომსახურებები	(1,484)	(955)	(1,363)	(906)
კომუნალური ხარჯი	(1,108)	(914)	(956)	(771)
სამივლინებო ხარჯი	(687)	(534)	(534)	(419)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(524)	(283)	(422)	(252)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(399)	(289)	(369)	(264)
უსაფრთხოება	(379)	(351)	(341)	(314)
საბანკო ხარჯი	(270)	(235)	(236)	(197)
საწვავის ხარჯი	(222)	(119)	(219)	(117)
სხვა ხარჯი	(531)	(342)	(429)	(269)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(35,613)	(28,427)	(30,739)	(24,324)

პერსონალის მთლიანი ხარჯი გადანაწილდება რეალიზებული პროდუქციის ღირებულებასა და ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯს შორის და აღირიცხება 31,017 ათასი ლარის (2016 წელს: 26,191 ათასი ლარი) ოდენობით „ჯგუფისთვის“ და 26,952 ათასი ლარის (2016 წელს: 22,537 ათასი ლარი) ოდენობით „კომპანიისთვის“.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2017 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე)

17. ფინანსური ხარჯი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2017 წელი	2016 წელი	2017 წელი	2016 წელი
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 11)	(8,919)	(7,244)	(5,769)	(4,387)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზარალი	-	(11,346)	-	(7,987)
საკომისიო ხარჯები	(326)	(1,665)	(226)	(873)
სულ ფინანსური ხარჯი	(9,245)	(20,255)	(5,995)	(13,247)

18. ფინანსური შემოსავალი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2017 წელი	2016 წელი	2017 წელი	2016 წელი
საპროცენტო შემოსავალი	240	174	232	257
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა	2,971	-	2,726	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	3,211	174	2,958	257

19. საწესდებო კაპიტალი

„კომპანიის“ ავტორიზებული და სრული შეტანილი საწესდებო კაპიტალი 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 4,133 ათასი ლარი, რომელიც მოიცავს ფულადი სახით შენატანს 448 ათასი ლარის (250 ათასი აშშ დოლარი) ოდენობით და უნაღდო სახით შენატანს 3,685 ათასი ლარის ოდენობით.

სადივიდენდო ვალდებულებაში მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2017	2016
სადივიდენდო ვალდებულება 1 იანვარს	763	2,193
წლის განმავლობაში გამოცხადებული დივიდენდები	4,000	1,500
წლის განმავლობაში გადახდილი დივიდენდები	(3,991)	(2,930)
სადივიდენდო ვალდებულება 31 დეკემბერს	772	763

ყველა დივიდენდი გამოცხადებულია და გადახდილია ქართულ ლარში.

20. მოგების გადასახადი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2017 წელი	2016 წელი	2017 წელი	2016 წელი
მიმდინარე გადასახადი	(608)	(671)	(562)	(399)
გადავადებული საგადასახადო სარგებელი *	-	6,111	-	5,054
მოგების გადასახადის სარგებელი/(ხარჯი) წლის განმავლობაში	(608)	5,440	(562)	4,655

* ადრე აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების დაბრუნება უკავშირდება ცვლილებას საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული საგადასახადო პერიოდებისთვის. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილება საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ამოქმედდა ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „ჯგუფმა“ 2016 წელს სრულად აღიარა ცვლილების ეფექტი ადრე აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტით მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ან გაუნაწილებელ მოგებაში, იმის მიხედვით, თუ სად იყო გადავადებული გადასახადი თავდაპირველად აღიარებული. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია კაპიტალში, რადგან „ჯგუფის“ ფასს-ებზე გადასვლა აისახა მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

20. მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის შეჯერება:

ჯგუფი	2017 წელი		2016 წელი	
გამოცხადებული დივიდენდები / მოგება დაბეგრამდე	4,000	100 %	1,956	100 %
მოგების გადასახადი ეფექტური საგადასახადო განაკვეთით	(706)	(18 %)	(293)	(15 %)
მოგების გადასახადი სხვა გამოუქვითავ ხარჯებზე	-	-	(378)	(19 %)
განგარიშებული საგადასახადო სარგებელი	98	3 %	-	-
ცვლილება აღიარებულ დროებით სხვაობებში (რომელიც გამოწვეულია კანონმდებლობაში ცვლილებით)	-	-	6,111	312 %
მოგების გადასახადის სარგებელი/(ხარჯი) წლის განმავლობაში	(608)	(15 %)	5,440	278 %

კომპანია	2017 წელი		2016 წელი	
გამოცხადებული დივიდენდები / მოგება დაბეგრამდე	4,000	100 %	5,060	100 %
მოგების გადასახადი ეფექტურ საგადასახადო განაკვეთით	(706)	(18 %)	(759)	(15 %)
განგარიშებული საგადასახადო სარგებელი	144	4 %	360	7 %
ცვლილება აღიარებულ დროებით სხვაობებში (რომელიც გამოწვეულია კანონმდებლობაში ცვლილებით)	-	-	5,054	100 %
მოგების გადასახადის სარგებელი/(ხარჯი) წლის განმავლობაში	(562)	(14%)	4,655	92 %

მომრაობა დროებით სხვაობებში 2016 წლის განმავლობაში

	ჯგუფი		კომპანია			
	31-დეკ-15	აღიარებული მოგებაში ან ხარაღში	31-დეკ-16	31-დეკ-15	აღიარებული მოგებაში ან ხარაღში	31-დეკ-16
ძირითადი საშუალებები, საინვესტიციო ქონება და არამატერიალური აქტივები	(7,388)	7,388	-	(5,849)	5,849	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	190	(190)	-	100	(100)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	528	(528)	-	412	(412)	-
მარაგები	274	(274)	-	199	(199)	-
გაცემული სესხები	99	(99)	-	84	(84)	-
საგადასახადო ხარაღის მომავალ პერიოდში გადატანა	186	(186)	-	-	-	-
წმინდა გადავადებული საგადასახადო აქტივი/(ვალდებულება)	(6,111)	6,111	-	(5,054)	5,054	-

21. პირობითი ვითარებები და ვალდებულებები

სამართალწარმოებები. საქმიანობის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში, „ჯგუფი“ წარმოადგენს სამართლებრივი მოქმედებების, სამართალწარმოებებისა და სარჩელების საგანს. საკუთარი შეფასების და შიდა და გარე პროფესიონალური კონსულტაციის საფუძველზე, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ამგვარი მოქმედებებიდან ან სარჩელებიდან წარმოშობილ საბოლოო ვალდებულებას არ ექნება არსებითი უკუ ეფექტი ფინანსურ პირობებზე ან მომავალი ოპერაციების შედეგებზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ის ხშირად წარმოადგენს ცვლილებების, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების საგანს, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთგამომრიცხავია ან განსხვავებულად ინტერპრეტირდება სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ. გადასახადები ხშირად გადაიხედება და მათთან დაკავშირებით ხშირად ტარდება კვლევები რამდენიმე სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება დააკისრონ მკაცრი ჯარიმები და საპროცენტო დარიცხვები.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მან სათანადოდ განახორციელა მისი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეული ინტერპრეტირების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყების ინტერპრეტირებები შესაძლოა განსხვავებული იყოს და მათი გავლენა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე (თუ უწყება ამოქმედებს საკუთარ ინტერპრეტირებებს) შესაძლოა არსებითი იყოს.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2017 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე)

21. პირობითი ვითარებები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებულია საბანკო სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 11):

	ჯგუფი		კომპანია	
	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი
მიწის ნაკვეთები და შენობა-ნაგებობები (შენიშვნები 6, 11)	56,780	52,227	49,495	44,480
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები (შენიშვნები 6, 11)	4,145	3,116	3,124	1,198
მარაგები (შენიშვნები 8, 11)	70,183	48,119	51,712	38,127

გარანტიები. გარანტიები გამოუხმობ უზრუნველყოფას წარმოადგენს იმისა, რომ „ჯგუფი“ განახორციელებს გადახდას იმ შემთხვევაში, თუ სხვა მხარე ვერ დააკმაყოფილებს მის ვალდებულებებს. შემდეგი გარანტიები გაიცა აშშ დოლარში (თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე):

ემიტენტი	შვილობილი კომპანია - დაკავშირებული მხარეები	31 დეკემბერი 2017 წელი		31 დეკემბერი 2016 წელი	
		მაქსიმალური დამოკიდებულება	რისკის ქვეშ არსებული თანხები	მაქსიმალური დამოკიდებულება	რისკის ქვეშ არსებული თანხები
შპს „თეგეტა თრაქ & ბას“		50,000		50,000	
შპს „თეგეტა ქონსორაქშენ ექვიფმენტი“	შპს „თეგეტა მოტორსი“	50,000	24,074	50,000	20,520
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“		50,000		50,000	
შპს „თეგეტა ქონსორაქშენ ექვიფმენტი“	შპს „თეგეტა თრაქ & ბას“	50,000	973	50,000	1,567
შპს „თეგეტა ქონსორაქშენ ექვიფმენტი“	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	50,000	800	50,000	1,330
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	შპს „თეგეტა თრაქ & ბას“	20,000	973	20,000	1,567
შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	10,500	9,318	10,500	10,456
შპს „თეგეტა თრაქ & ბას“	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	10,000	800	10,000	1,330
შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	5,200	800	5,200	1,330
შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „თეგეტა თრაქ & ბას“	1,300	973	1,300	1,567
შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „ამიერკავკასიის სადისტრიბუციო კომპანია“	1,200	282	1,200	679
შპს „თეგეტა თრაქ & ბას“	შპს „თეგეტა ქონსორაქშენ ექვიფმენტი“	1,000	1,483	1,000	495

ზემოთ მოცემულ ცხრილში განსაზღვრული რისკის ქვეშ არსებული თანხები მოიცავენ გარანტიების ნომინალურ ძირ თანხებს, რომლებიც გამოიყენება ბენეფიციარების მიერ ვალდებულებების შეუსრულებლობით და ხელშეკრულებების დარღვევით გამოწვეული ვალდებულებების დასაფარად. ხელმძღვანელობის აზრით გარანტიების მნიშვნელოვან ნაწილს ვადა გაუვა მათ გამოყენებამდე, შესაბამისად, სახელშეკრულებო თანხების მთლიანი რაოდენობა არ არის მნიშვნელოვანი მომავალი ლიკვიდურობის მოთხოვნებისთვის.

კოვენანტებთან შესაბამისობა. „ჯგუფი“ წარმოადგენს კონკრეტული ვალდებულებების საგანს, რომლებიც უპირატესად ის საბანკო სესხებს (იხილეთ შენიშვნა 11) უკავშირდება. ამგვარ ვალდებულებებთან შესაბამისობამ შესაძლოა გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები „ჯგუფისთვის“, მათ შორის კრედიტების ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. 2017 წლის 29 დეკემბერს „ჯგუფმა“ სს თიბისი ბანკისგან მიიღო კონკრეტული კოვენანტის დარღვევის შეტყობინება, რომელიც არ იქნა გათვალისწინებული ბანკის მიერ დეფოლტის წინაპირობად შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულების საფუძველზე.

22. ფინანსური რისკების მართვა

„ჯგუფში“ რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა ღირებულების რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის უპირატეს ვალდებულებას წარმოადგენს რისკის ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკებზე დამოკიდებულება ამ ზღვრებს არ გასცდება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციის მიზანს წარმოადგენს შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადოდ განხორციელების უზრუნველყოფა, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმის მიზნით.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რომელიმე მხარის მიერ ვალდებულებების შეუსრულებლობა გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. საკრედიტო რისკზე დამოკიდებულება წარმოიშობა საკრედიტო პირობებით პროდუქტების გაყიდვის და კონტრაგენტებთან სხვა ოპერაციების შედეგად, რომლებიც გამოიწვევენ ფინანსური აქტივების ზრდას.

„ჯგუფის“ და „კომპანიის“ მაქსიმალური დამოკიდებულება საკრედიტო რისკზე აქტივების კლასების მიხედვით აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

	ჯგუფი		კომპანია	
	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები, ბრუტო (შენიშვნა 9)	21,575	20,260	14,184	12,920
გაცემული სესხები	1,488	1,108	1,482	1,857
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა10)	13,902	5,443	4,885	2,438
სულ მაქსიმალური დამოკიდებულება საკრედიტო რისკზე	36,965	26,811	20,551	17,215

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობა განიხილავს დაუფარავი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და აკონტროლებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

შესაბამისად ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მას შესწევს უნარი წარმოადგინოს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული ხანდაზმულობის ან სხვა ინფორმაცია მე-9 შენიშვნის შესაბამისად. საკრედიტო რისკი არა საბალანსო უწყისის ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის განიხილება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარის მიერ ხელშეკრულების პირობების შეუსრულებლობით გამოწვეული ზარალი.

„ჯგუფი“ და „კომპანია“ პირობითი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად იგივე საკრედიტო პოლიტიკებს იყენებენ, რომლებიც გამოიყენება საბალანსო უწყისის ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის, დადგენილი საკრედიტო თანხმობების, რისკების კონტროლის ზღვრებისა და მონიტორინგის პროცედურების გამოყენებით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,426 ათასი ლარის ოდენობით სესხები გაცემულია „ჯგუფის“ საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის კონტროლის ქვეშ მყოფ ერთ კონტრაგენტზე.

ხელმძღვანელობის აზრით „ჯგუფი“ არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე სესხებთან მიმართებაში, რადგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები არ არის გაუფასურებული და არ არსებობს მინიშვნები იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს მის ვალდებულებებს.

„ჯგუფის“ აზრით „ჯგუფის“ მიერ სხვა მხარის დავალიანებების უზრუნველსაყოფად გაფორმებული ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებები მოიცავს სადაზღვევო ხელშეკრულებებს და ისინი ამგვარად აღირიცხებიან. ამასთან დაკავშირებით, „ჯგუფი“ საგარანტიო ხელშეკრულებებს მიიჩნევს პირობით ვალდებულებად, სანამ სავარაუდო არ გახდება, რომ „ჯგუფი“ ვალდებული იქნება უზრუნველყოფის საფუძველზე განხორციელოს გადახდა.

„ჯგუფის“ პოლიტიკის თანახმად, ის ფინანსურ გარანტიებს მხოლოდ შვილობილ კომპანიებზე გასცემს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. „ჯგუფს“ არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან კლიენტთა პორტფელი დივერსიფიცირებულია დიდი რაოდენობით კლიენტების, როგორც ფიზიკური, ისე იურიდიული პირების მიხედვით. იმის გათვალისწინებით, რომ მოთხოვნების მიღებაზე შესაძლოა ეკონომიკურმა ფაქტორებმა იმოქმედოს, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი, რომელიც სცდება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში უკვე აღრიცხულ ანარიცხებს.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (a) უცხოურ ვალუტებში და (b) პროცენტთან ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ბაზრის ზოგად და სპეციფიურ მოძრაობებს. ხელმძღვანელობა რისკის მაჩვენებლის მისაღებ ზღვრებს განსაზღვრავს, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა ამ მიდგომის გამოყენება არ იცავს ორგანიზაციას ამ ზღვრებს მიღმა არსებული ზარალებისგან, ბაზარზე მეტად მნიშვნელოვანი მოძრაობების არსებობის შემთხვევაში.

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ბაზრის რისკების მიმართ მგრძობელობა, რომელიც ქვემოთ არის განსაზღვრული, ფაქტორის ცვლილებაზე დამოკიდებული, სხვა ფაქტორების უცვლელად ფლობის პარალელურად. პრაქტიკაში ამგვარი შემთხვევის წარმოშობა არ არის სავარაუდო და რამდენიმე ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა გასწორდეს, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურის ცვლილებით.

სავალუტო რისკი. „ჯგუფი“ გასწევს სავალუტო რისკს იმის გათვალისწინებით, რომ ადგილი აქვს შეუსაბამობას ყიდვა-გაყიდვების და კრედიტების ვალუტასა და „ჯგუფის“ საწარმოების შესაბამის სამუშაო ვალუტას შორის. „ჯგუფის“ კომპანიების ძირითად სამუშაო ვალუტას ქართული ლარი წარმოადგენს. ვალუტები, რომელშიც უპირატესად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის აშშ დოლარი, ევრო, გირვანქა სტერლინგი და იაპონური იენი.

ზოგადად, კრედიტები დენომინირებულია იმ ვალუტებში, რომლებიც ემთხვევა „ჯგუფის“ შესაბამისი ოპერაციის მიერ გენერირებულ ფულად ნაკადებს. ამასთან, სესხების პროცენტი დენომინირდება სესხის ვალუტაში. ეს ქმნის ეკონომიკურ ჰეჯირებას, წარმოებული ინსტრუმენტების ხელშეკრულების გაფორმების საჭიროების გარეშე.

სავალუტო რისკთან მიმართებაში, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ზღვრებს ვალუტების მიხედვით და ჯამურად. პოზიციები ყოველთვის კონტროლდება. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია „ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ დამოკიდებულება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების რისკზე ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს:

ჯგუფი	31 დეკემბერი, 2017 წელი			31 დეკემბერი, 2016 წელი		
	ფულად-საკრედიტო ფინანსური აქტივები	ფულად-საკრედიტო ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია	ფულად-საკრედიტო ფინანსური აქტივები	ფულად-საკრედიტო ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
ქართული ლარი	21,899	(7,904)	13,995	18,396	(5,373)	13,023
აშშ დოლარი	7,664	(101,592)	(93,928)	1,058	(95,195)	(94,137)
ევრო	6,118	(7,822)	(1,704)	5,745	(7,481)	(1,736)
გირვანქა სტერლინგი	57	(6,743)	(6,686)	137	(1,973)	(1,836)
იაპონური იენი	-	(809)	(809)	118	(1,400)	(1,282)
სხვა	-	(182)	(182)	-	(317)	(317)
სულ	35,738	(125,052)	(89,314)	25,454	(111,739)	(86,285)

კომპანია	31 დეკემბერი, 2017 წელი			31 დეკემბერი, 2016 წელი		
	ფულად-საკრედიტო ფინანსური აქტივები	ფულად-საკრედიტო ფინანსური ვალდებულებები	ფულად-საკრედიტო ფინანსური აქტივები	ფულად-საკრედიტო ფინანსური ვალდებულებები	ფულად-საკრედიტო ფინანსური აქტივები	ფულად-საკრედიტო ფინანსური ვალდებულებები
ქართული ლარი	17,061	(8,171)	8,890	12,685	(4,179)	8,506
აშშ დოლარი	1,563	(74,157)	(72,594)	323	(63,564)	(63,241)
ევრო	961	(5,555)	(4,594)	3,468	(4,775)	(1,307)
გირვანქა სტერლინგი	6	(12)	(6)	6	(4)	2
სხვა	-	(178)	(178)	-	(319)	(319)
სულ	19,591	(88,073)	(68,482)	16,482	(72,841)	(56,359)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად-საკრედიტო აქტივებს და ვალდებულებებს. არ მოელიან, რომ ინვესტიციები კაპიტალში და არაფულად-საკრედიტო აქტივებში გამოიწვევს არსებით საკრედიტო რისკს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში განსაზღვრულია მოგება-ზარალის და კაპიტალის მგრძობელობა გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებებზე გაცვლით კურსებში, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოში „ჯგუფის“ და „კომპანიის“ სამუშაო ვალუტასთან მიმართებაში, ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებლის უცვლელად შენარჩუნების გზით:

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2017 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე)

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ჯგუფი		კომპანია	
	2017	31 დეკემბერი, 2017 წელი	2017	31 დეკემბერი, 2017 წელი
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(9,393)	(9,393)	(7,259)	(7,259)
აშშ დოლარის 10%-იანი შესუსტება	9,393	9,393	7,259	7,259
ევროს 10%-იანი გამყარება	(170)	(170)	(459)	(459)
ევროს 10%-იანი შესუსტება	170	170	459	459
იაპონური იენის 10%-იანი გამყარება	(81)	(81)	-	-
იაპონური იენის 10%-იანი შესუსტება	81	81	-	-
გირვანქა სტერლინგის 10%-იანი გამყარება	(669)	(669)	-	-
გირვანქა სტერლინგის 10%-იანი შესუსტება	669	669	-	-

დამოკიდებულება დაანგარიშდა შესაბამისი პირის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში დენომინირებული ფულად-საკრედიტო ნაშთებისთვის. „ჯგუფის“ და „კომპანიის“ დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არ არის მნიშვნელოვანი ტიპური დამოკიდებულებისთვის წლის განმავლობაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. „ჯგუფი“ ითვალისწინებს ცვალებადობის ეფექტებს მის ფინანსურ პოზიციასა და ფულად ნაკადებზე ბაზრის საპროცენტო განაკვეთების მოწინავე დონეებში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია „ჯგუფის“ და „კომპანიის“ დამოკიდებულება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე. ცხრილში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომელიც დაყოფილია კატეგორიებად სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთების, გადაფასების ან დაფარვის თარიღების მიხედვით.

	ჯგუფი		კომპანია	
	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი
ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტები				
გაცემული სესხები	1,488	1,108	1,482	1,857
სესხები და კრედიტები	(8,720)	(6,758)	(249)	(546)
ცვლად განაკვეთიანი ინსტრუმენტები				
სესხები და კრედიტები	(86,718)	(83,086)	(62,404)	(53,956)

100 საბაზისო პუნქტიანი შესაძლო გონივრული ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში ანგარიშგების თარიღისთვის, გავლენას იქონიებს მოგებაზე ან ზარალზე 867 ათასი ლარის ოდენობით. ეს ანალიზი აკეთებს დაშვებას, რომ ყველა სხვა ცვალებადი მაჩვენებელი, კონკრეტულად, უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსები, ცვლილების გარეშე რჩება.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც საწარმოს ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში, რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. ლიკვიდურობის მართვის „ჯგუფის“ მიდგომა მოიცავს უზრუნველყოფას იმისა, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე - კრიზისულ პერიოდში არასაჭირო დანაკარგების ან „ჯგუფის“ რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად.

„ჯგუფი“ უზრუნველყოფს მოთხოვნისთანავე მუდმივად ჰქონდეს სამი თვის საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები. ეს გამოირიცხავს პოტენციურ, ექსტრემალური ვითარებებით მიყენებულ დარტყმებს, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები მოიცავს სტიქიურ კატასტროფებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებები მათი ნარჩენი სახელშეკრულებო ვადიანობის მიხედვით. თუ ვალდებულების თანხა არ არის ფიქსირებული, წარმოდგენილი თანხა განისაზღვრება იმ ვითარებებზე მიმართებით, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებობენ. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის მოქმედი არსებული გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო ვადები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. თანხები ბრუტო და დაუქვითავი სახით არის წარმოდგენილი, მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს და გამორიცხავს ურთიერთათავის ხელშეკრულებების გავლენას.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2017 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე)

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფი	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სესხები და კრედიტები	(2,364)	(4,382)	(28,284)	(60,330)	(19,140)	(114,500)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(31,851)	-	-	-	-	(31,851)
სულ მომავალი გადახდები	(34,215)	(4,382)	(28,284)	(60,330)	(19,140)	(146,351)

კომპანია	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სესხები და კრედიტები	(1,323)	(2,427)	(18,202)	(44,650)	(6,074)	(72,676)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(26,980)	-	-	-	-	(26,980)
სულ მომავალი გადახდები	(28,303)	(2,427)	(18,202)	(44,650)	(6,074)	(99,656)

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

ჯგუფი	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სესხები და კრედიტები	8,833	16,119	28,909	34,504	16,585	104,950
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24,081	-	-	-	-	24,081
სულ მომავალი გადახდები	32,914	16,119	28,909	34,504	16,585	129,031

კომპანია	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სესხები და კრედიტები	6,567	7,919	23,580	20,156	-	58,222
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,758	-	-	-	-	20,758
სულ მომავალი გადახდები	27,325	7,919	23,580	20,156	-	78,980

„ჯგუფს“ არ აქვს ფორმალურად განსაზღვრული კაპიტალის მართვის მიზნები.

23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა მიზნად ისახავს აქტივის გაყიდვით მიღებული თანხის ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი თანხის, მიახლოებებს ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღში მომხდარი ოპერაციის ღირებულებასთან. თუმცა მოცემული გაურკვევლობიდან და სუბიექტური მსჯელობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას აღქმული როგორც აქტივების გაყიდვის ან ვალდებულებების გადაცემის უშუალოდ რეალიზებად ღირებულებად.

„ჯგუფმა“ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება საშემფასებლო ტექნიკების გამოყენებით. საშემფასებლო ტექნიკების მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს იმ ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივ ოპერაციაში. გამოყენებული საშემფასებლო ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება გაანგარიშდება ძირითადი თანხის და მომავალი საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც ანგარიშგების თარიღში პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

„ჯგუფის“ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება გონივრულად მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2017 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე)

24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან თუ ერთ მხარეს შესწევს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიერ ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებაზე. დაკავშირებული მხარის ყველა შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მის სამართლებრივ ფორმას.

2017 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

	ჯგუფი					კომპანია			
	მესაკუთრეები	წამყვანი ხელმძღვანელობა	მეკავშირე კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მესაკუთრეები	წამყვანი ხელმძღვანელობა	შვილობილი კომპანიები	მეკავშირე კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნები	25	58	121	481	23	2	161	121	465
გაუფასურების ზარალის ანარიცხის გამოკლებით	-	-	-	(163)	-	-	-	-	(163)
გაცემული სესხები	1,396	-	-	1,426	1,396	-	-	-	1,426
სესხის გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით	(1,396)	-	-	-	(1,396)	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	(18)	(892)	-	-	(465)	(18)	(892)
სადივიდენდო მოთხოვნები	-	-	14	-	-	-	-	14	-
სადივიდენდო ვალდებულებები	(772)	-	-	-	(772)	-	-	-	-
სახელფასო ვალდებულება	-	(744)	-	-	-	(617)	-	-	-

2016 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

	ჯგუფი					კომპანია			
	მესაკუთრეები	წამყვანი ხელმძღვანელობა	მესაკუთრეები	წამყვანი ხელმძღვანელობა	მესაკუთრეები	წამყვანი ხელმძღვანელობა	მესაკუთრეები	წამყვანი ხელმძღვანელობა	მესაკუთრეები
სავაჭრო მოთხოვნები	856	-	112	375	856	-	536	112	97
გაუფასურების ზარალის ანარიცხის გამოკლებით	(14)	-	-	(247)	(14)	-	-	-	-
გაცემული სესხები	15,575	-	-	767	1,575	-	754	-	804
სესხის გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით	(1,425)	-	-	-	(1,425)	-	-	-	-
სესხები და კრედიტები	97	-	-	-	-	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	(24)	(642)	-	-	(335)	(24)	(622)
სადივიდენდო მოთხოვნები	-	-	40	-	-	-	6	40	-
სადივიდენდო ვალდებულებები	(763)	-	-	-	(763)	-	-	-	-
სახელფასო ვალდებულება	-	(333)	-	-	-	(313)	-	-	-

„ჯგუფის“ ხელმძღვანელობამ შეაფასა თინა კობოძე (ერთერთი აქციონერი) გაცემული სესხი გაუფასურებაზე და მოახდინა გაუფასურების ღირებულების აღიარება 1,396 ათასი ლარის ოდენობით მომავალში სესხის ამოღების მცირე ალბათობის მიზეზით.

შვილობილ კომპანიებზე გაცემული სესხები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავდა 1,345 ათასი ლარის ოდენობით მოთხოვნას შპს „საირმე რესორტის“ მიმართ, დარიცხული საპროცენტო განაკვეთით 81 ათასი ლარის ოდენობით.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2017 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე)

24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციის თანხები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	ჯგუფი					კომპანია			
	მესაკუთრეები	წამყვანი ხელმძღვანელობა	მესაკუთრეები	წამყვანი ხელმძღვანელობა	მესაკუთრეები	წამყვანი ხელმძღვანელობა	მესაკუთრეები	წამყვანი ხელმძღვანელობა	მესაკუთრეები
საქონლის გაყიდვა	44	23	337	361	4	15	1,536	337	331
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან	10	8	3	4	1	5	562	3	2
საიჯარო შემოსავალი	-	-	-	-	-	-	314	-	-
საქონლის შესყიდვა გადაყიდვის მიზნით	-	-	-	(9,224)	-	-	(7)	-	(9,192)
ქონების და მომსახურების შესყიდვა	-	-	-	(22)	-	-	(139)	-	(22)
სხვა მომსახურებების შესყიდვა	-	-	-	(79)	-	-	-	-	(79)
საიჯარო ხარჯი	-	-	(247)	-	-	-	(215)	(247)	-
ხელფასები და ბონუსები	-	(2,182)	-	-	-	(1,523)	-	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	14	-	-	92	14	-	-	-	92
საპროცენტო ხარჯი	(20)	-	-	-	(20)	-	-	-	-
შედეგების წილი	-	-	58	-	-	-	-	58	-
დივიდენდებიდან მიღებული შემოსავალი	-	-	45	-	-	-	-	45	-
მიღებული დივიდენდები	-	-	45	-	-	-	-	45	-
გადახდილი დივიდენდები	(3,991)	-	-	(3,991)	-	-	-	-	-

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციის თანხები 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	ჯგუფი					კომპანია			
	მესაკუთრეები	წამყვანი ხელმძღვანელობა	მესაკუთრეები	წამყვანი ხელმძღვანელობა	მესაკუთრეები	წამყვანი ხელმძღვანელობა	მესაკუთრეები	წამყვანი ხელმძღვანელობა	მესაკუთრეები
საქონლის გაყიდვა	12	14	311	493	12	14	793	275	53
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან	12	5	3	29	12	5	332	3	5
საიჯარო შემოსავალი	-	-	-	10	-	-	304	-	-
საქონლის შესყიდვა გადაყიდვის მიზნით	-	-	-	(6,766)	-	-	(1,755)	-	(6,766)
გაცემული სესხების აღდგენა	-	-	-	-	-	-	527	-	-
სხვა მომსახურებების შესყიდვა	-	-	-	(203)	-	-	(23)	-	(203)
საიჯარო ხარჯი	-	-	(281)	-	-	-	(230)	(281)	-
ხელფასები და ბონუსები	-	(2,210)	-	-	-	(1,460)	-	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	196	-	-	72	196	-	158	-	72
საპროცენტო ხარჯი	(32)	-	-	-	(32)	-	-	-	-
შედეგების წილი	-	-	26	-	-	-	-	26	-
დივიდენდებიდან მიღებული შემოსავალი	-	-	40	-	-	-	1,795	40	-
მიღებული დივიდენდები	-	-	40	-	-	-	-	40	-
გადახდილი დივიდენდები	(2,930)	-	-	(2,930)	-	-	-	-	-

25. ანგარიშგების წარდგენის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის თებერვალში „ჯგუფმა“ შეიძინა ახალი შვილობილი კომპანია აზერბაიჯანში „თეგეტა მოტორს აზერბაიჯანი“, რომელიც ფლობს 20%-იან წილს კომპანიაში „Aztec and Tegeta Motors“.

2018 წელს „კომპანია“ გამოაცხადა 3,000 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები.

„კომპანია“ დამატებით ისესხა 4,600 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით თანხა ფინანსური ინსტიტუტებისგან, ბათუმში, დასავლეთ საქართველოში, ახალი ფილიალის დასაფინანსებლად.

2018 წელს „კომპანია“ მოახდინა 18,145 ათასი ლარის ოდენობით სესხების რომლის დაფარვის ვადა 2019 წელი იყო, რეფინანსირება ფინანსური ინსტიტუტებისგან სესხად აღებული თანხებით, რომლებიც ევროშია დენომინირებული და ვადა გასდის 2024 წელს.