

კომპილაციის რეპორტი

შპს „კია საქართველო“
2021 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

კომპილაციის რეპორტი	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-34

RSM Georgia

85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99
F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

კომპილაციის რეპორტი

შპს „კია საქართველოს“ ხელმძღვანელობას

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „კია საქართველოს“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების კომპილაცია თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურებების საერთაშორისო სტანდარტის 4410 (გადასინჯული), „კომპილაციური გარიგებების“ შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში რათა დაგხმარებოდით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად მომზადებასა და წარდგენაში. გარიგების შესრულებისას დავიცავით შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის: პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტეციის და საქმისადმი კეთილსინდისიერი მიდგომის.

ფინანსურ ანგარიშგებასა და მისი კომპილაციისთვის გამოყენებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე თქვენ ხართ პასუხისმგებელი.

ვინაიდან კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვევალება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის მიზნებისთვის თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სიზუსტისა და სისრულის შემოწმება. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის დასკვნას იმის თაობაზე, არის თუ არა მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს)-ის შესაბამისად.

გიორგი კვინიკაძე

მმართველი პარტნიორი

2022 წლის 28 ნოემბერი



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Lead sponsors



კომპილაციის რეპორტი

შპს „კია საქართველოს“ ხელმძღვანელობას

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „კია საქართველოს“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების კომპილაცია თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურებების საერთაშორისო სტანდარტის 4410 (გადასინჯული), „კომპილაციური გარიგებების“ შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში რათა დაგხმარებოდით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად მომზადებასა და წარდგენაში. გარიგების შესრულებისას დავიცავით შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის: პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტეციის და საქმისადმი კეთილსინდისიერი მიდგომის.

ფინანსურ ანგარიშგებასა და მისი კომპილაციისთვის გამოყენებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე თქვენ ხართ პასუხისმგებელი.

ვინაიდან კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვევალება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის მიზნებისთვის თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სიზუსტისა და სისრულის შემოწმება. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის დასკვნას იმის თაობაზე, არის თუ არა მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს)-ის შესაბამისად.

გიორგი კვინიკაძე

მმართველი პარტნიორი

2022 წლის 28 ნოემბერი

შპს "კია საქართველო"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	831 197	220 293
არამატერიალური აქტივები		240	300
აქტივის გამოყენების უფლება	4	301 522	-
სხვა აქტივები		877	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 133 836	220 593
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	913 528	2 325 690
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1 722 757	98 060
გადახდილი ავანსები	7	9 025 322	3 826 457
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		107 472	50 216
ფული და ფულადი ექვივალენტები	8	3 591 780	1 050 750
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15 360 859	7 351 173
სულ აქტივები		16 494 695	7 571 766
მფლობელთა კაპიტალი		3 559 878	4 120 194
გაუნაწილებელი მოგება		(4 965 827)	(6 690 350)
სულ კაპიტალი		(1 405 949)	(2 570 156)
მიღებული სესხები	10	4 721 774	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4 721 774	-
მიღებული ავანსები	11	6 825 992	5,208,166
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	10	5 272 780	4,330,864
საიჯარო ვალდებულებები	12	316 090	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	764 008	602 892
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13 178 950	10 141 922
სულ ვალდებულებები		17 900 644	10 141 922
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16 494 695	7 571 766

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 28 ნოემბერს.

დირექტორი

გიორგი ამაშუკელი



შპს "კია საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	831 197	220 293
არამატერიალური აქტივები		240	300
აქტივის გამოყენების უფლება	4	301 522	-
სხვა აქტივები		877	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 133 836	220 593
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	913 528	2 325 690
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1 722 757	98 060
გადახდილი ავანსები	7	9 025 322	3 826 457
წინასწარგადახდილი გადასახადები		107 472	50 216
ფული და ფულადი ექვივალენტები	8	3 591 780	1 050 750
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15 360 859	7 351 173
სულ აქტივები		16 494 695	7 571 766
მფლობელთა კაპიტალი		3 559 878	4 120 194
გაუნაწილებელი მოგება		(4 965 827)	(6 690 350)
სულ კაპიტალი		(1 405 949)	(2 570 156)
მიღებული სესხები	10	4 721 774	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4 721 774	-
მიღებული ავანსები	11	6 825 992	5,208,166
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	10	5 272 780	4,330,864
საიჯარო ვალდებულებები	12	316 090	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	764 008	602 892
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13 178 950	10 141 922
სულ ვალდებულებები		17 900 644	10 141 922
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16 494 695	7 571 766

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 28 ნოემბერს.

დირექტორი

გიორგი ამაშუკელი

შპს "კია საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავლები	13	20 250 261	7 442 387
თვითღირებულება	14	(16,833,083)	(5 945 779)
საერთო მოგება		3 417 179	1 496 608
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,495,295)	(725 496)
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯი	17	(133 000)	(91 670)
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში	18	(90 918)	-
წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	18	(543 651)	(742 531)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	15	533 283	656 664
საპროცენტო შემოსავალი	19	44 471	37 991
საპროცენტო ხარჯები	19	(309 079)	(211 334)
წმინდა მოგება საგალუტო გადაფასებიდან	20	301 534	(224 588)
მოგება დაბეგვრამდე		1 724 523	195 646
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		1 724 523	195 646
სულ სრული შემოსავალი		1 724 523	195 646

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 28 ნოემბერს.

დირექტორი

გიორგი ამაშუკელი



შპს "კია საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავლები	13	20 250 261	7 442 387
თვითღირებულება	14	(16,833,083)	(5 945 779)
საერთო მოგება		3 417 179	1 496 608
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,495,295)	(725 496)
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯი	17	(133 000)	(91 670)
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში	18	(90 918)	-
წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	18	(543 651)	(742 531)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	15	533 283	656 664
საპროცენტო შემოსავალი	19	44 471	37 991
საპროცენტო ხარჯები	19	(309 079)	(211 334)
წმინდა მოგება სავალუტო გადაფასებიდან	20	301 534	(224 588)
მოგება დაბეგვრამდე		1 724 523	195 646
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		1 724 523	195 646
სულ სრული შემოსავალი		1 724 523	195 646

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 28 ნოემბერს.

დირექტორი

გიორგი ამაშუკელი

შპს "კია საქართველო"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		646 985	(6 885 996)	(6 239 011)
წლის მოგება			195 646	195 646
სულ სხვა სრული შემოსავალი			195 646	195 646
კაპიტალის უკან გატანა		(591 961)		
კაპიტალის შეტანა		4 065 170		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის		4 120 194	(6 690 350)	(2 570 156)
წლის მოგება			1 724 523	1 724 523
სულ სხვა სრული შემოსავალი			1 724 523	1 724 523
კაპიტალის უკან გატანა		(560 315)		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის		3 559 878	(4 965 827)	(1 405 949)

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 28 ნოემბერს.

დირექტორი

გიორგი ამაშუკელი



შპს "კია საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		646 985	(6 885 996)	(6 239 011)
წლის მოგება			195 646	195 646
სულ სხვა სრული შემოსავალი			195 646	195 646
კაპიტალის უკან გატანა		(591 961)		
კაპიტალის შეტანა		4 065 170		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის		4 120 194	(6 690 350)	(2 570 156)
წლის მოგება			1 724 523	1 724 523
სულ სხვა სრული შემოსავალი			1 724 523	1 724 523
კაპიტალის უკან გატანა		(560 315)		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის		3 559 878	(4 965 827)	(1 405 949)

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 28 ნოემბერს.

დირექტორი

გიორგი ამაშუკელი

შპს "კია საქართველო"
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებიდან მიღებული თანხა გაყიდული მანქანებისთვის		23 570 396	6 343 077
მომხმარებლებიდან მიღებული თანხა მანქანის შეკეთებისთვის		1 437 560	1 384 081
მანქანის მწარმოებლისგან საგარანტიო ხარჯების ანაზღაურება		440 422	468 454
საიჯარო შემოსავალი		-	3 275
დაზღვევის ანაზღაურება		750 242	272 205
გადახდები მანქანის მომწოდებლებისთვის		(16 896 283)	(7 338 651)
გადახდები სათადარიგო ნაწილების მომწოდებლებისთვის		(937 380)	(838 761)
ტრანსპორტირების ხარჯების გადახდა		(459 413)	(450 622)
გადახდილი ხელფასები		(535 594)	(372 689)
გადახდები მანქანის შეკეთებისთვის გარე კონტრაქტორებისთვის		(265 955)	(171 953)
გადახდილი იჯარის ხარი		(168 931)	(188)
გადახდა საწვავის შეძენისთვის		(22 015)	(12 090)
კომუნალური მომსახურებები		(48 160)	(40 104)
გადახდილი საკომუნიკაციო ხარჯები		(3 160)	(3 173)
გადახდილი დაზღვევა		(63 476)	(29 159)
გადახდილი გადასახადები		(1 485 099)	(718 820)
გადახდილი ავანსები		(273 131)	-
გადახდილი საბანკო მომსახურება		(33 016)	(37 481)
უიმედო ვალების კორექტირება		(20 693)	-
სხვა გადახდები		(2 603 180)	(273 496)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2 383 132	(1 816 095)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხები		(100 000)	(900 000)
გაცემული სესხების დაბრუნება		100 735	4 147 132
გადახდები ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის	3	(294 831)	(3 446)
ინვესტიციები საწარმოებში		(877)	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	646 785
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		(560 315)	(591 961)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(855 288)	3 298 510
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	10	13 932 760	6 807 182
სესხების გადახდა	10	(12 559 940)	(7 110 866)
გადახდილი პროცენტები	10	(229 626)	(230 388)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		1 143 194	(534 072)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წმინდა ზრდა		2 671 038	948 342
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე		(130 008)	(9 250)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში		1 050 750	111 659
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს		3 591 780	1 050 750

შპს "კია საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგება

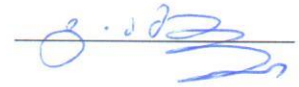
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 28 ნოემბერს.

დირექტორი

გიორგი ამაშუკელი



შპს "კია საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებიდან მიღებული თანხა გაყიდული მანქანებისთვის		23 570 396	6 343 077
მომხმარებლებიდან მიღებული თანხა მანქანის შეკეთებისთვის		1 437 560	1 384 081
მანქანის მწარმოებლისგან საგარანტიო ხარჯების ანაზღაურება		440 422	468 454
საიჯარო შემოსავალი		-	3 275
დაზღვევის ანაზღაურება		750 242	272 205
გადახდები მანქანის მომწოდებლებისთვის		(16 896 283)	(7 338 651)
გადახდები სათადარიგო ნაწილების მომწოდებლებისთვის		(937 380)	(838 761)
ტრანსპორტირების ხარჯების გადახდა		(459 413)	(450 622)
გადახდილი ხელფასები		(535 594)	(372 689)
გადახდები მანქანის შეკეთებისთვის გარე კონტრაქტორებისთვის		(265 955)	(171 953)
გადახდილი იჯარის ხარი		(168 931)	(188)
გადახდა საწვავის შეძენისთვის		(22 015)	(12 090)
კომუნალური მომსახურებები		(48 160)	(40 104)
გადახდილი საკომუნიკაციო ხარჯები		(3 160)	(3 173)
გადახდილი დაზღვევა		(63 476)	(29 159)
გადახდილი გადასახადები		(1 485 099)	(718 820)
გადახდილი ავანსები		(273 131)	-
გადახდილი საბანკო მომსახურება		(33 016)	(37 481)
უიმედო ვალების კორექტირება		(20 693)	-
სხვა გადახდები		(2 603 180)	(273 496)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2 383 132	(1 816 095)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხები		(100 000)	(900 000)
გაცემული სესხების დაბრუნება		100 735	4 147 132
გადახდები ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის	3	(294 831)	(3 446)
ინვესტიციები საწარმოებში		(877)	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	646 785
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		(560 315)	(591 961)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(855 288)	3 298 510
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	10	13 932 760	6 807 182
სესხების გადახდა	10	(12 559 940)	(7 110 866)
გადახდილი პროცენტები	10	(229 626)	(230 388)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		1 143 194	(534 072)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წმინდა ზრდა		2 671 038	948 342
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე		(130 008)	(9 250)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში		1 050 750	111 659
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს		3 591 780	1 050 750

შპს "კია საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 28 ნოემბერს.

დირექტორი

გიორგი ამაშუკელი

შპს "კია საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

1. ანგარიშის წარმდგენი პირი

(ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს "კია საქართველო" არის საქართველოში კორეული ბრენდი KIA-ს ოფიციალურად ლიცენზირებული იმპორტიორი და ავტომობილების დილერი. "KIA" ქართულ ბაზარზე 2008 წელს შემოვიდა და მომხმარებლებს სთავაზობს თანამედროვე მანქანების ფართო არჩევანს, თუმცა ფასი/ხარისხის შესანიშნავი თანაფარდობით. კომპანია სწრაფად გახდა ლიდერი ქართულ ბაზარზე ახალი ავტომობილების გაყიდვის კუთხით და მისი თბილისის შოუ-რუმი და სერვის ცენტრი მომხმარებლებს სთავაზობს KIA მანქანების სრულ ხაზს და მანქანის მოვლის საგარანტიო მომსახურებას.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერები არიან შპს „ბუტიკგუპი“ (50%) და შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფი“ (50%).

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნესგარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომიკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში. COVID-19-ით გამოწვეულმა გლობალურმა ეკონომიკურმა კრიზისმა, კონკრეტულად კი, ეკონომიკური აქტივობისა და ინვესტიციების შემცირებამ გამოიწვია რისკის პრემიის გაზრდა. ამასთან, პანდემიის გავრცელებასთან და ხანგძლივობასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობამ კიდევ უფრო გაზარდა ფინანსური სტაბილურობის რისკები. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიას საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს სტანდარტები") თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად

შპს "კია საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით.

- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)

- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის ტრანსფერები კომპანიის მიერ აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, რომლის განმავლობაშიც მოხდა ცვლილება.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. წარმოდგენილი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია მეთასწერებამდე სიზუსტით, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ორგანიზაციამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

სხვა

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსს-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.1. სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ა) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები.

საწყისი აღიარების შემდგომ, გარდა სატრანსპორტო საშუალებებისა, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვეითვით. სატრანსპორტო საშუალებები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღში მინუს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება საკმარისი რეგულარულობით, რათა ნარჩენი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს სამართლიანი ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღში.

კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში

შპს "კია საქართველო"
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- მანქანა-დანადგარები - 20%-40%
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%-40%
- სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები - 15%-30%

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

(ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

როდესაც კომპანიის მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება კორექტირდება, რათა აისახოს ცვლილებები. კომპანიის მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო ამონაგები საწარმომ უნდა გამოითვლოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, კერძოდ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

შპს "კია საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ა) შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. საწარმომ ამგვარი ფინანსური აქტივებისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განსაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი და გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

ბ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს შეძენილ ან შექმნილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებს, არამედ შემდგომში გახდა საკრედიტო რისკის გავლენით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ამგვარი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საწარმომ, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ბაზრის სტანდარტული პირობებით ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვისას ფინანსური აქტივების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა უნდა მოხდეს გარიგების თარიღით ან ანგარიშსწორების თარიღით, შესაბამისად.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისათვის კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებისთანავე, აღიარებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის ანარიცხს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის და ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისაგან ორგანიზაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ამ თარიღისთვის აღრიცხავს შემდეგნაირად:

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების აქტიური ბაზრის კოტირებული ფასით (ე.ი პირველი დონის ამოსავალი მონაცემი), ან ეყრდნობა შეფასების ისეთ მეთოდს, რომელშიც გამოიყენება მხოლოდ ემპირიული ბაზრების მონაცემები. ორგანიზაცია თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში, რეალური ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის თანხის გადავადების გზით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანია გადავადებულ სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ იმ ოდენობით, რომელიც წარმოიქმნება ისეთი ფაქტორის ცვლილებით (დროის ფაქტორის ჩათვლით), რომელსაც ბაზრის მონაწილეები განიხილავდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს და ფინანსურ აქტივებს აფასებს მომდევნო სამი კატეგორიიდან ერთ-ერთის მიხედვით:

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით;

ამორტიზირებული ღირებულებით.

შპს "კია საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

სავალო ინსტრუმენტები

სავალო ინსტრუმენტები არის ყველა ის ინსტრუმენტი, რომელიც შეესაბამება განმარტებას, რომ ინსტრუმენტის გამომშვების პერსპექტივიდან იგი წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას. სავალო ინსტრუმენტებია სესხები, სახელმწიფო და კორპორატიული ბონდები, კლიენტისგან შეძენილი სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით კომპანია ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

- **ამორტიზირებული ღირებულება:** ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- **რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით:** ფინანსური აქტივი, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- **რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით:** აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

ბიზნეს მოდელი: ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნესმოდელით განისაზღვრება, რა სახით წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ერთობლივად ორივე გზით. თუ არცერთი აღნიშნული მოდელი არ არის შესაბამისობაში, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

შპს "კია საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

SPPI ტესტი: ბიზნეს მოდელის იმ კატეგორიას, სადაც აქტივების ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა, კომპანია აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა ძირის და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი).

შეფასებისას, კომპანია განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად, პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის დროით ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირ თანხასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკსა და გასესხებასთან დაკავშირებულ სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას. თუ სახელშეკრულებო პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ არის შესაბამისობაში სესხის ძირითად ხელშეკრულებასთან, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით.

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

გაუფასურება

კომპანია წინდახედულობის პრინციპიდან გამომდინარე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს (ECL), იმ ტიპის ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით.

ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს:

- მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით;
- ფულის დროით ღირებულებას; და
- გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

დებიტორულ დავალიანებებს, რომლებიც კომპანიის შეფასებით არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია აუფასურებს ჯგუფურად, წინა წლების გადახდების გათვალისწინებით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი:

- 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან

შპს "კია საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმომ ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა მიაწოდოს კლასიფიკაცია „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, გარდა:

ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;

ბ) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულებდა - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

(გ) ავანსები

ავანსები წარმოადგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება

შპს "კია საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

(დ) მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი წარმოების ღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომას, სხვა პირდაპირ ხარჯებსა და მასთან დაკავშირებულ ზედნადებ ხარჯებს (ნორმალური საოპერაციო სიმძლავრის საფუძველზე), მაგრამ არ შეიცავს საპროცენტო ხარჯებს. მარაგების შესყიდვის ხარჯები მოიცავს ნასყიდობის ფასს, იმპორტის გადასახადებსა და სხვა გადასახადებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ შემდგომი ანაზღაურებადი გადასახადებისა) და ტრანსპორტირების, დამუშავებისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება მზა საქონლის, მასალებისა და მომსახურების შეძენას. სავაჭრო ფასდაკლებები გამოიქვითება შესყიდვის ხარჯების განსაზღვრისას.

ნეტო რეალიზებადი ღირებულება არის სარეალიზაციო სავარაუდო ფასი ბიზნესის ჩვეულებრივ საქმიანობაში, დაუმთავრებელი წარმოების დასრულების სავარაუდო ხარჯებისა და გაყიდვის განხორციელებისათვის საჭირო სავარაუდო ხარჯების შემცირებით.

(ე) ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

(ვ) კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის საწესდებო კაპიტალში (საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში. გაუნაწილებელი მოგება შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/(ზარალს).

ყველა ტრანზაქცია მშობელი კომპანიის მფლობელებთან აღრიცხულია კაპიტალში დამოუკიდებლად.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

(ზ) დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

(თ) მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და

შპს "კია საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 201 მუხლის (ქონების გადასახადის გადამხდელი და დაბეგვრის ობიექტი) მიხედვით ქონების გადასახადის გადამხდელია რეზიდენტი საწარმო/ორგანიზაცია – მის ბალანსზე ძირითად საშუალებად ან/და საინვესტიციო ქონებად აღრიცხულ აქტივებზე, დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებზე, დაუმთავრებელ მშენებლობაზე, აგრეთვე მის მიერ ლიზინგით გაცემულ ქონებაზე, ამასთან პირი ქონების გადასახადის გადამხდელია მფლობელობაში ან/და სარგებლობაში არსებულ, გარდაცვლილი პირის სახელზე რეგისტრირებულ ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ქონებით სარგებლობა ხორციელდება იჯარის, ქირის, უზურფრუქტის ან სხვა ამგვარი სახის ხელშეკრულების საფუძველზე.

საწარმოსთვის/ორგანიზაციისთვის ქონების გადასახადის წლიური განაკვეთი განისაზღვრება დასაბეგრი ქონების ღირებულების არა უმეტეს 1 პროცენტის ოდენობით. ამ ნაწილის მიზნებისათვის დასაბეგრი ქონების ღირებულება არის საშუალო წლიური საბალანსო ნარჩენი ღირებულება (გამოიანგარიშება კალენდარული წლის დასაწყისისა და ბოლოსთვის აქტივების საშუალო ღირებულების მიხედვით).

(ი) შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება ავტომობილების რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ განისაზღვროს უნდა აღიარდეს თუ არა შემოსავალი კომპანია განიხილავს 5

საფეხურიანი პროცესს:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია;
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია;
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა;
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე;
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება;

შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესარულებელ ვალდებულებებს, მომხმარებელისთვის დაპირებული საქონლის ან სერვისის მიწოდებით. აქტივის გადაცემა ხდება, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს ამ აქტივის კონტროლს.

(კ) ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

შპს "კია საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

2.2 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე მოქმედი შეფასებებისა და დაშვებების მომზადებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ. მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებსა და შეფასებებს აკეთებს ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. შედეგად მიღებული სააღრიცხვო გადაწყვეტილებები და შეფასებები შეესაბამება რეალურ შედეგებს.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო მომსახურების ვადას და მასთან დაკავშირებული ამორტიზაციისა და ამორტიზაციის საფასურებს მისი ქონების, სასრული სიცოცხლის არამატერიალური აქტივებისათვის. სასარგებლო სიცოცხლე შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური სიახლეების ან სხვა ღონისძიებების შედეგად. ამორტიზაციისა და ამორტიზაციის საფასური გაიზრდება იმ შემთხვევაში, როდესაც სასარგებლო სიცოცხლე ნაკლებია ვიდრე ადრე შეფასებული სიცოცხლე, ან ტექნიკურად მოძველებული ან არა სტრატეგიული აქტივები, რომლებიც მიტოვებულია ან გაიყიდა, ჩამოიწერება ან ჩამოიწერება.

3. ძირითადი საშუალებები

ქართული ლარი	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	134 403	161 836	185 850	111 935	594 024
შემოსვლა		4 821	13 518	9 325	27 664
მარაგებიდან გადმოტანა			149 721		149 721
გასვლა		(2 702)	(196 243)	(569)	(199 514)
2020 წლის 31 დეკემბერი	134 403	163 956	152 846	120 690	571 896
შემოსვლა	3 000	4 566	597	721 347	729 510
2021 წლის 31 დეკემბერი	137 403	168 521	153 444	842 037	1 301 406
დაგროვილი ცვეთა					
2019 წლის 31 დეკემბერი	127 909	114 581	48 312	64 164	354 966
წლის ცვეთა	3 750	3 332	15 300	12 528	34 911
გასვლის შედეგად ელიმინირება		(2 702)	(35 194)	(380)	(38 276)
2020 წლის 31 დეკემბერი	131 659	115 212	28 418	76 312	351 602
წლის ცვეთა	547	33 389	30 585	54 085	118 607
2021 წლის 31 დეკემბერი	132 207	148 601	59 003	130 398	470 209
საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის 31 დეკემბერი	2 744	48 744	124 429	44 378	220 294
2021 წლის 31 დეკემბერი	5 197	19 920	94 441	711 640	831 197

კომპანიის ძირითადი საშუალებები საანგარიშგებო პერიოდისთვის სრულად ჩადებულია სესხების

შპს "კია საქართველო"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა 10).

ცვეთის ხარჯი აღრიცხულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში (იხილეთ შენიშვნა 16).

4. აქტივის გამოყენების უფლება

ქართული ლარი	შენიშვნები
ღირებულება	
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
ზრდა	438,578
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	438,578
დაგროვილი ცვეთა	
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
ცვეთის ხარჯი	(137,056)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(137,056)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	301,522

საიჯარო ვალდებულება მოიცავს ფიქსირებულ ყოველთვიურ გადახდებს.

იხილეთ მე-12 განმარტებითი შენიშვნა 2021 წლის განმავლობაში საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯის შესახებ.

5. მარაგები

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ავტომობილები	46 730	1 493 111
სათადარიგო ნაწილები	866 798	832 579
	913 528	2 325 690

წლის განმავლობაში რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში აღიარებული მარაგის ხარჯი არის 17 084 190 ლარი (2020 წელს: 5,757,943 ლარი) (იხილეთ შენიშვნა 14).

ყველა მარაგი ჩადებულია ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით (იხილეთ შენიშვნა 10).

შპს "კია საქართველო"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
მოთხოვნები ავტომობილების გაყიდვიდან	1 727 055	170 411
მოთხოვნები სათადარიგო ნაწილების გაყიდვიდან	178 536	111 512
მოთხოვნები ავტომობილის მწარმოებლის მიმართ საგარანტიო მომსახურების ანაზღაურებაზე	133 058	55 828
ანარიცხები მოთხოვნების გაუფასურებაზე	(336 581)	(245 664)
სხვა მოთხოვნები	20 689	5 973
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 722 757	98 060

ყველა მოთხოვნა მოკლევადიანია. მათი წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია, რომ გონივრულად მიახლოებულია მის რეალურ ღირებულებასთან.

კომპანიის ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა შესადარის პერიოდებში შემოწმებულია გაუფასურების ინდიკატორებზე.

2021 წლის 31 დეკემბრის სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის საბოლოო ნაშთი შეჯერებულია სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის საწყის ნაშთთან შემდეგნაირად:

ქართული ლარი	2021	2020
ზარალის რეზერვი 1 იანვრისთვის	245 664	60 547
წლის განმავლობაში აღიარებული ზარალის რეზერვი	182 111	201 607
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი მოთხოვნები	(91 193)	(16 490)
ზარალის რეზერვი 31 დეკემბრისთვის	336 581	245 664

7. გადახდილი ავანსები

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები	14 024	400
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	9 011 298	3 786 137
სხვა	-	39 920
	9 025 322	3 826 457

შპს "კია საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

8. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფული ხელზე	3 016	1 003
საბანკო ანგარიშები	3 588 765	1 049 747
	3 591 780	1 050 750

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 22 (ბ)-ში

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საქონლის შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	189 293	171 790
საიჯარო ვალდებულება (საიჯარო გადასახადები)	553 559	431 103
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	6 303	-
სხვა	14 854	-
	764 009	602 893

სავაჭრო ვალდებულებების არ ერიცხება პროცენტი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 22 (ბ)-ში.

10. სესხები

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	5 272 780	4 326 930	-	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები	-	3 934	4 721 774	-
დავაკშირებული მხარეებისგან	5 272 780	4 330 864	4 721 774	-

უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები დენომინირებულია დოლარში, ევროსა და ქართულ ლარში და სრულდება 1 წელიწადში. უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები ევროში არის საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთით, წლიურად 7,13%. უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები ქართულ ლარში არის საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთით, წლიურად 13,25%.

არაუზრუნველყოფილი სესხები მოიცავს შპს „ტრანსკომავტოდან“ მიღებულ სესხს 4,721,774 ლარის ოდენობით, რაც წარმოადგენს 2017 წელს შპს „კია საქართველოს“ მიერ მიღებულ ავანსს 4,921,469 ლარის ოდენობით (1,999,913 აშშ დოლარი). მაგრამ შეთანხმება არ იყო სრულად დახურული და 2018 წლის განმავლობაში დაბრუნდა 199,695 ლარი (75000 აშშ დოლარი). ანგარიშგების თარიღისთვის ეს თანხა წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას ამ კომპანიის მიმართ. კომპანიის მენეჯმენტი აპირებს მოამზადოს სამმხრივი ხელშეკრულება კია საქართველოს, ტრანსკომავტოსა და კომპანიის აქციონერს შორის, რომლის მიხედვითაც ტრანსკომავტოზე გაცემული სესხები გადავა კია საქართველოს კაპიტალში.

ბანკის სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მოძრავი და უძრავი ქონებით.

შპს "კია საქართველო"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

სესხები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 22 (ბ)-ში.

11. მიღებული ავანსები

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ავანსები ავტომობილებისთვის	6,035,578	5,158,529
ავანსები სათადარიგო ნაწილებისთვის	749,661	49,637
სხვა	40,753	-
	6,825,992	5,208,166

კომპანიას მანქანებისთვის მიღებული აქვს ავანსების მნიშვნელოვანი ოდენობა, რადგან კომპანია მსხვილ კონტრაქტებზე (მაგალითად, სამინისტროებთან, სხვა სახელმწიფო უწყებებთან ან მსხვილ კორპორატიულ კლიენტებთან მანქანების მიწოდების კონტრაქტებით), ჩვეულებრივ, ჯერ აგროვებს თანხას კლიენტებისგან და შემდეგ აწვდის მანქანებს.

12. საიჯარო ვალდებულებები

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	316,090	-
სულ საიჯარო ვალდებულებები	316,090	-

საიჯარო ვალდებულებების დეტალური მოძრაობა ნაჩვენებია ქვემოთ:

ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
ახალი იჯარის დამატება	438,578
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	17,706
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(140,194)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	316,090

იჯარის ხელშეკრულებებში არ არის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი. კომპანიამ ზღერულ სასესხო განაკვეთად გამოიყენა საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი სასესხო განაკვეთები.

13. შემოსავალი

ქართული ლარი	2021	2020
ავტომობილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	18,605,447	5,942,446
სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	1,236,655	1,164,602
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	398,401	335,339
სხვა შემოსავალი	9,759	-
	20,250,261	7,442,387

შპს "კია საქართველო"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

14. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ქართული ლარი

	2021	2020
გაყიდული ავტომობილების თვითღირებულება	16,061,558	4,990,649
გაყიდული სათადარიგო ნაწილების თვითღირებულება	662,953	767,295
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	108,572	187,836
	16,833,083	5,945,779

15. სხვა შემოსავალი

ქართული ლარი

	2021	2020
მწარმოებლების მიერ ანაზღაურებული საგარანტიო ხარჯები	491,891	478,813
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	-	106,413
სხვა	41,392	71,439
	533,283	656,664

16. ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართული ლარი

	2021	2020
თანამშრომელთა ხელფასის ხარჯი	719,941	238,923
იჯარის ხარჯი	177,053	246,804
ცვეთა და ამორტიზაცია	255,723	34,911
კომუნალური ხარჯი	48,458	42,462
საბანკო მომსახურების ხარჯი	30,832	38,939
საკონსულტაციო მომსახურება	22,362	-
საწვავის ხარჯი	15,606	13,422
უსაფრთხოების ხარჯი	17,786	24,925
მივლინების ხარჯი	2,155	1,750
სადაზღვევო ხარჯი	47,532	17,292
საკომუნიკაციო ხარჯი	2,928	3,197
საკანცელარიო ხარჯი	1,804	1,167
რემონტის ხარჯი	791	764
სხვა	152,327	60,940
	1,495,295	725,496

შპს "კია საქართველო"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

17. დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯი

ქართული ლარი	2021	2020
გაყიდული ავტომობილების გაფორმების ხარჯი	73,225	24,650
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი	52,417	54,124
ტრანსპორტირების ხარჯი	7,358	4,882
სხვა	-	8,014
	133,000	91,670

18. სხვა ხარჯები

ქართული ლარი	2021	2020
უიმედო ვალების ხარჯი	90,918	201,607
გაწეული საგარანტიო ხარჯი	452,090	488,820
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	91,561	13,839
სხვა		38,265
	634,569	742,531

19. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ქართული ლარი	2021	2020
ბანკისგან მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი	(291,373)	(208,249)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(17,706)	-
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი	-	(3,085)
სულ ფინანსური ხარჯი	(309,079)	(211,334)
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	44,471	30,491
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	-	7,500
სულ ფინანსური შემოსავალი	44,471	37,991
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(264,608)	(173,342)

20. მოგება/(ზარალი) საკუთროსო სხვაობებიდან

ქართული ლარი	2021	2020
ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით	(199,008)	(9,257)

შპს "კია საქართველო"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფინანსური ვალდებულებები შეფასებული
 ამორტიზებული ღირებულებით

500,542	(215,331)
301,534	(224,588)

21. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

ჯგუფი შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

გაცემული სესხების ამოღებადობა

კომპანიას გაცემული აქვს მნიშვნელოვანი სესხები გაცემული დაკავშირებულ მხარეებზე. ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფი შეძლებს ამ აქტივის ამოღებას და არ არის აუცილებელი გაუფასურების აღიარება, თუმცა რეალური გარემოებები მომავალში, შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის მიმდინარე მოლოდინებისა და შეფასებებისგან.

ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარს და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებას, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

როგორც შენიშვნა 4-შია აღწერილი, კომპანიის საინვესტიციო ქონება ჩადებულია სს თიბისი ბანკთან ვალდებულების უზრუნველსაყოფად (იხ. შენიშვნა 10) 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით. თუკი კომპანია ვერ დააკმაყოფილებს მის ვალდებულებებს, მან შესაძლოა ვერ განაგრძოს ოპერირება ჩვეული მასშტაბით და იძულებულიც კი გახდეს შეწყვიტოს თავისი ოპერაციების მნიშვნელოვანი ნაწილი. ზემოთ აღწერილმა გარემოებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს კომპანიის შესაძლებლობაზე, განაგრძოს ოპერირება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

22. ფინანსური ინსტრუმენტები

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და საფუძველი, რომლის მიხედვითაც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, თითოეული კლასის ფინანსური აქტივის, ვალდებულების და კაპიტალის ინსტრუმენტის შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 2.1-ში.

ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

თითოეული კატეგორიის აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება

შემდეგია:

ფინანსური აქტივები

შპს "კია საქართველო"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
<i>ამორტიზებული ღირებულება:</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,722,757	98,060
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,591,780	1,050,750
	<u>5,314,537</u>	<u>1,148,811</u>
 სულ ფინანსური აქტივები	 <u>5,314,537</u>	 <u>1,148,811</u>

ფინანსური ვალდებულებები

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
<i>ამორტიზებული ღირებულება</i>		
გრძელვადიანი სესხები	4,721,774	
მიმდინარე სესხები	5,272,780	4,330,864
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	764,008	602,893
 სულ ფინანსური ვალდებულებები	 <u>10,758,562</u>	 <u>4,993,757</u>

ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფი ექვემდებარება სხვადასხვა რისკების ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი. ჯგუფი არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. ჯგუფის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

ჯგუფი არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო რისკისაგან და საპროცენტო განაკვეთის რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

ბ) უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობების რისკი. კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ

მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში და ევროში.

უცხოური ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკურსო

რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

შპს "კია საქართველო"
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ერთეული

	დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბერი		
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
ფული და საბანკო ანგარიშები	49,772	2,481,749
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	774	134,879
	50,546	2,616,628
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	94,092	-
სესხები	4,947,899	4,989,660
	5,041,991	4,989,660
წმინდა პოზიცია	(4,991,444)	(2,373,032)

ერთეული

	დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბერი		
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
ფული და საბანკო ანგარიშები	40,300	69,296
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	760	55,828
	41,060	125,125
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	99,459	-
სესხები	6,307,170	1,648,928
	6,406,629	1,648,928
წმინდა პოზიცია	(6,365,568)	(1,523,803)

ცხრილი ასახავს დოლარის და ევროს მიმართ ლარის 15% (2020: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 15% (2020: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარისა და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2020: 15%) განაკვეთით. ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში 15% ით (2020: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ქართული ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2021	2020	2021	2020
მოგება/ზარალი	(748,717)	(954,835)	(355,955)	(228,570)
	(748,717)	(954,835)	(355,955)	(228,570)

შპს "კია საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

გ) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოადგენს ისეთი სახის რისკს, რომლის ცვლილებამაც საბაზრო

საპროცენტო განაკვეთში შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მისი საქმიანობის შედეგებზე. იმდენად რამდენადაც კომპანიას არ აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ვალდებულებები, მენეჯმენტს სჯერა რომ კომპანია დაცულია მატერიალური საპროცენტო განაკვეთის რისკისგან.

დ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ეს რისკი წარმოიშობა სხვადასხვა ფინანსური აქტივებისგან, ბანკში ფლობილი ნაღდი ფულის და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით.

საკრედიტო რისკი იმართება ჯგუფურ ბაზაზე ჯგუფის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების მიხედვით.

საკრედიტო რისკი დაკავშირებული ფულად ბალანსებთან და დეპოზიტებთან ბანკში იმართება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციით და განთავსებულია მხოლოდ კარგი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში.

კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

ე) სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ასაღიარებლად ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის, რადგან აღნიშნული მუხლები არ შეიცავს მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება კოლექტიურად, რადგან მათ გააჩნიათ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მოთხოვნები დაჯგუფებულია გადავადებული დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო პროფილზე ბოლო 24 თვით მანძილზე 2021 წლის 31 დეკემბრამდე და 2021 წლის 1 იანვრამდე, შესაბამისად, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალი მოცემულ პერიოდში. ისტორიული განაკვეთები კორექტირებულია, რათა აისახოს მიმდინარე და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორები, რომლებსაც გავლენა აქვთ მომხმარებლების შესაძლებლობაზე დაფარონ დარჩენილი რაოდენობა. ჯგუფმა დაადგინა, რომ სფი ინფლაცია, ბიზნეს მომხმარებლებისთვის არის ყველაზე შესაფერისი ფაქტორი დაშესაბამისად აკორექტირებს ისტორიული ზარალის მაჩვენებლებს ამ ფაქტორებში მოსალოდნელი ცვლილებებით. მიუხედავად ამისა, საკრედიტო რისკისთვის მოცემული მოკლევადიანი პერიოდის გამო, ამ მაკროეკონომიკური ფაქტორების გავლენა სააღრიცხო პერიოდის განმავლობაში არ იყო მიჩნეული მნიშვნელოვნად.

ზემოთ აღნიშნულის საფუძველზე, სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით ასეთია:

2021 წლის 31 დეკემბერი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო
------------------------	------------------------------------	------------------------------------	---

შპს "კია საქართველო"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ზარალი

1 თვეზე ნაკლები	13%	1,903,241	253,090
1-დან 6 თვემდე	80%	26,027	20,911
6-დან 1 წლამდე	100%	4,221	4,221
1 წელზე მეტი	100%	58,360	58,360
		1,991,849	336,581

2020 წლის 31 დეკემბერი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო დირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	13%	81,465	10,833
1-დან 6 თვემდე	80%	139,532	112,104
6-დან 1 წლამდე	100%	7,588	7,588
1 წელზე მეტი	100%	115,139	115,139
		343,725	245,664

ე) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდის უუნარობას.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს კომპანიის კონტრაქტის დაფარვის ვადამდე არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებს შეთანხმებული გადახდის პერიოდის მიხედვით. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2021	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		11%	
ერთ წელზე ნაკლები	764,072	11,579,949	12,344,022
	764,072	11,579,949	12,344,022

შპს "კია საქართველო"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

2020	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური ერთ წელზე ნაკლები		11%	
	602,893	9,281,782	9,884,675
	602,893	9,281,782	9,884,675

ლიკვიდურობის რისკის შესაბამისად ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებიდან, განსაკუთრებით კი ფულადი სახსრების და სავაჭრო მოთხოვნების შეფასების მიზნით.

რეალური ღირებულება

კომპანია გვთავაზობს იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასებულია რეალური ღირებულებით და აჯგუფებს მათ 3 დონეზე. თითოეული დონე განხილულია ქვემოთ:

- დონე 1 – რეალური ღირებულება განისაზღვრება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარებზე მოპოვებული კოტირებული ფასებით (გაუკორექტირებელი);
- დონე 2 – რეალური ღირებულება განისაზღვრება მოცემული აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ დონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემით, გარდა კოტირებული ფასებისა,
- რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (ანუ ფასების მიხედვით) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) და;
- დონე 3 - რეალური ღირებულება განისაზღვრება აქტივის ან ვალდებულების შესახებ არაემპირიული ამოსავალი მონაცემებით (არადაკვირვებადი მონაცემები).

კომპანიას არ აქვს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიას ასევე არ აქვს არაფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები შეფასებული რეალური ღირებულებით განმეორებადობის საფუძველზე, ან რომელთათვისაც რეალური ღირებულება ცნობილია.

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალსა და აკუმულირებულ მოგებას/(ზარალს). მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლევერიჯი)

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
წმინდა ვალი		
სესხები	11,579,949	4,330,864
მინუს: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშზე	(3,591,780)	(1,050,750)
	7,988,169	3 280 114

კორექტირებული საკუთარი კაპიტალი

შპს "კია საქართველო"
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

სულ კაპიტალი	(2,991,345)	(4,155,553)
	(2,991,345)	(4,155,553)
წმინდა ვალისა და კორექტირებული საკუთარი კაპიტალის თანაფარდობა	(2.67)	(0.79)

23. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

23.1 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანიას ამ ეტაპზე დაზღვეული აქვს ავტოპარკის მნიშვნელოვანი ნაწილი, რომლის ფარგლებში დაზღვეულია მესამე პირების მიმართ პასუხისმგებლობაც. კომპანიას ასევე დაზღვეული აქვს უძრავი ქონება. კომპანია აქტიურ მოლაპარაკებებს აწარმოებს საწყობის და მარაგების დაზღვევის მიმართულებით, რითაც მნიშვნელოვნად შეამცირებს რისკებს, რომ ზარალი ან აქტივების დაზიანება მატერიალურ ზარალს მიაყენებს კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო მდგომარეობას.

23.2 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს

კანონით გათვალისწინებულ მკაცრ ჯარიმებსა და საურავებს. ამ ფაქტორებმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკი საქართველოში, არსებითად უფრო მეტად ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული.

თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

24. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი კომპანიის ვალდებულებების ცვლილება კლასიფიცირებულია როგორც მოცემულია ქვემოთ:

ქართული ლარი	სესხები	სულ
ფულადი ნაკადები	31,440,045	31,440,045
შემოსულობა	5,221,786	5,221,786
გადახდები	(7,110,866)	(7,110,866)

შპს "კია საქართველო"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

გადახდილი პროცენტები	(230,388)	(230,388)
<i>არაფულადი</i>		
დარიცხული პროცენტები	211,334	211,334
დარიცხული ჯარიმა	1,103	1,103
საკურსო სხვაობა		
მოგება/(ზარალი)	2,104,472	2,104,472
ურთიერთგაქვითვა	(23,142,716)	(23,142,716)
ძირითად საშუალებებში		
რეკლასიფიკაცია	(4,163,904)	(4,163,904)
მიღებული ავანსებიდან		
რეკლასიფიკაცია	4,721,774	4,721,774
2020 წლის 31 დეკემბერი	<u>9,052,638</u>	<u>9,052,638</u>
<i>ფულადი ნაკადები</i>		
შემოსულობა	13,932,760	13,932,760
გადახდები	(12,559,940)	(12,559,940)
გადახდილი პროცენტები	(229,626)	(229,626)
<i>არაფულადი</i>		
დარიცხული პროცენტები	278,136	278,136
საკურსო სხვაობა		
მოგება/(ზარალი)	(479,415)	(479,415)
2021 წლის 31 დეკემბერი	<u>9,994,553</u>	<u>9,994,553</u>

25. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მშობელი კომპანია, ძირითადი ხელმძღვანელობა და სხვა დანარჩენი, როგორც ქვემოთაა აღწერილი.

25.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებენ შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფი“ და შპს „ბუტიკგრუპი“, რომლებიც ფლობენ კომპანიის წილის 50%-50%-ს.

25.2 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და პერიოდის ბოლო ნაშთები:

ქართული ლარი	2021	2020
ტრანზაქციები		
საქონლის რეალიზაცია	4,372	30,032
მომსახურების ანარიცხები	1,481	454
შემოსავალი სესხებიდან	-	227,429
საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა	-	4,929
მომსახურების შეძენა	8,590	11,253
სესხის დაფარვა	-	226,513
	<u>14,443</u>	<u>500,610</u>
აქციონერები		

შპს "კია საქართველო"
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

საქონლის რეალიზაცია	747	935
მომსახურების ანარიცხები	943	74
	<u>1,690</u>	<u>1,009</u>
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
საქონლის რეალიზაცია	155,056	145,436
მომსახურების ანარიცხები	356	1,004
საქონლის და ნედლეულის შეძენა	169,488	128,465
მომსახურების შეძენა	5,542	5,413
	<u>330,442</u>	<u>280,318</u>

25.3 ტრანზაქციები ხელმძღვანელებთან და ოჯახის ახლო წევრებთან

მმართველმა ხელმძღვანელებმა მიიღო შემდგომი ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რაც შედის ხელფასების უწყისში და თანამშრომელთა სარგებელში.

ქართული ლარი	2021	2020
ხელფასები და ბონუსები	<u>70,152</u>	<u>48,819</u>
	<u>70,152</u>	<u>48,819</u>

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 28 ნოემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

- 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის სააქციო კაპიტალი შემცირდა 401,392 ლარის ოდენობით;