

# შპს „კია საქართველო“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ..... | 3 |
|---------------------------------------|---|

#### ფინანსური ანგარიშგებები

|                                                  |    |
|--------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....          | 7  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....                | 8  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ..... | 9  |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....               | 10 |

#### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                                  | 11 |
| 2. მომზადების საფუძვლები .....                             | 11 |
| 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....                       | 14 |
| 4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები..... | 22 |
| 5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა .....         | 23 |
| 6. ძირითადი საშუალებები .....                              | 27 |
| 7. იჯარები .....                                           | 27 |
| 8. მარაგები.....                                           | 28 |
| 9. საგადასახადო აქტივები .....                             | 28 |
| 10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                       | 29 |
| 11. გადახდილი ავანსები .....                               | 30 |
| 12. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                      | 30 |
| 13. სახელშეკრულებო ვალდებულებები .....                     | 30 |
| 14. მიღებული სესხები .....                                 | 30 |
| 15. ამონაგები.....                                         | 31 |
| 16. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება .....                 | 32 |
| 17. სხვა შემოსავალი .....                                  | 32 |
| 18. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები .....                 | 32 |
| 19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                | 32 |
| 20. ფინანსური ხარჯი.....                                   | 33 |
| 21. წინა პერიოდის შეცდომები და რეკლასიფიკაციები.....       | 33 |
| 22. პირობითი ვალდებულებები .....                           | 34 |
| 23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....               | 35 |
| 24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....         | 35 |

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| მმართველობის ანგარიშგება..... | 36 |
|-------------------------------|----|

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კია საქართველოს“ ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს

### აუდიტორის მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

#### მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „კია საქართველოს“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

#### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქვამად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

#### მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

შპს „კია საქართველოს“ 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარდა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 26 თებერვალს გასცა მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენ, 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე 21-ე შენიშვნაში აღწერილი წინა პერიოდის შეცდომების შესწორების აუდიტიც, რომელიც განხორციელდა 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისთვის. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშნევართ კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად. გარდა აღნიშნული შესწორებებისა, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებებთან მიმართებაში.

ყურადღებას ვამახვილებთ, აგრეთვე, ფინანსური ანგარიშგების მე-14 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ კომპანიას ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ მოკლევადიან სესხებზე გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. შეზღუდვების დაკმაყოფილება დამოკიდებულია როგორც შპს „კია საქართველოს“ ასევე, მისი რამდენიმე რეზიდენტი დაკავშირებული მხარის ფინანსურ მონაცემებზე. აღნიშნული სესხებიდან ორი დაიფარა 2024 წელს სახელმწიფოებო ვადის შესაბამისად, ხოლო მესამეს დასრულების ვადაა 2024 წლის დეკემბერი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ შეუფასებია რამდენად კმაყოფილდებოდა აღნიშნული შეზღუდვები. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე, ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

## სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გეჭონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

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

## ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

## აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული

არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძველიან ეჭვს ბადებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საკმიათა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავრწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე და თუ ასეთი განმარტებითი შენიშვნა არის შეუსაბამო, გავცეთ მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენ დასკვნები ემყარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

#### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

##### **მოსაზრება**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

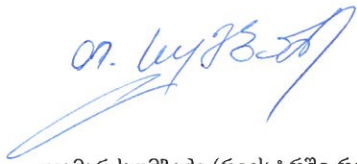
ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:



თამარ სუმბაძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-966804)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

11 ოქტომბერი, 2024

## **დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

შპს „კია საქართველოს“ ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს

### **აუდიტორის მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

#### **მოსაზრება**

ჩავატარეთ შპს „კია საქართველოს“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

#### **მოსაზრების საფუძველი**

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

#### **მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები**

შპს „კია საქართველოს“ 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 26 თებერვალს გასცა მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენ, 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე 21-ე შენიშვნაში აღწერილი წინა პერიოდის შეცდომების შესწორების აუდიტიც, რომელიც განხორციელდა 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისთვის. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშნევართ კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად. გარდა აღნიშნული შესწორებებისა, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებებთან მიმართებაში.

ყურადღებას ვამახვილებთ, აგრეთვე, ფინანსური ანგარიშგების მე-14 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ კომპანიას ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ მოკლევადიან სესხებზე გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. შეზღუდვების დაკმაყოფილება დამოკიდებულია როგორც შპს „კია საქართველოს“ ასევე, მისი რამდენიმე რეზიდენტი დაკავშირებული მხარის ფინანსურ მონაცემებზე. აღნიშნული სესხებიდან ორი დაიფარა 2024 წელს სახელშეკრულებო ვადის შესაბამისად, ხოლო მესამეს დასრულების ვადაა 2024 წლის დეკემბერი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ შეუფასებია რამდენად კმაყოფილდებოდა აღნიშნული შეზღუდვები. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე, ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

## **სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

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

## **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

## **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიყენებულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული

არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძვლიან ეჭვს ბადებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავრწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე და თუ ასეთი განმარტებითი შენიშვნა არის შეუსაბამო, გავცეთ მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

#### **მოსაზრება**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

თამარ სუმბაძე (რეესტრში რეგისტრაციის # **SARAS-A-966804**)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

11 ოქტომბერი, 2024

შპს „კია საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

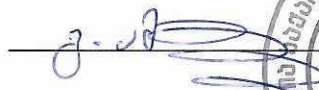
('000 ლარში)

|                                         | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022* | 1 იანვარი<br>2022* |
|-----------------------------------------|----------|----------------------|-----------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                         |          |                      |                       |                    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>            |          |                      |                       |                    |
| ძირითადი საშუალებები                    | 6        | 1,352                | 883                   | 831                |
| არამატერიალური აქტივები                 |          | 14                   | -                     | 1                  |
| ფინანსური იჯარა                         |          | 195                  | 297                   | -                  |
| აქტივების გამოყენების უფლება            | 7        | 1,549                | 1,090                 | 302                |
| გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები     |          | 1,008                | 884                   | 566                |
|                                         |          | <b>4,118</b>         | <b>3,154</b>          | <b>1,700</b>       |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>            |          |                      |                       |                    |
| გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები     |          | 499                  | 330                   | 359                |
| გადახდილი ავანსები                      | 11       | 9,303                | 8,326                 | 9,025              |
| მარაგები                                | 8        | 5,108                | 5,761                 | 914                |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები         | 9        | 323                  | 137                   | 107                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები              | 10       | 3,909                | 489                   | 1,723              |
| ფინანსური იჯარა                         |          | 230                  | 156                   | -                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები             | 12       | 8,385                | 6,764                 | 3,592              |
|                                         |          | <b>27,757</b>        | <b>21,963</b>         | <b>15,720</b>      |
| <b>სულ აქტივები</b>                     |          | <b>31,875</b>        | <b>25,117</b>         | <b>17,420</b>      |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>        |          |                      |                       |                    |
| <b>კაპიტალი</b>                         |          |                      |                       |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                      |          | 8,885                | 3,140                 | 3,659              |
| გაუნაწილებელი მოგება (დაგროვილი ზარალი) |          | 6,383                | 956                   | (5,065)            |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                     |          | <b>15,268</b>        | <b>4,096</b>          | <b>(1,406)</b>     |
| <b>ვალდებულებები</b>                    |          |                      |                       |                    |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>       |          |                      |                       |                    |
| საიჯარო ვალდებულებები                   | 7        | 1,102                | 736                   | -                  |
| საგარანტიო ანარიცხი                     |          | 1,008                | 884                   | 566                |
|                                         |          | <b>2,110</b>         | <b>1,620</b>          | <b>566</b>         |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>       |          |                      |                       |                    |
| სახელმწიფო ვალდებულებები                | 13       | 2,305                | 10,049                | 11,548             |
| მიღებული სესხები                        | 14       | 11,047               | 8,461                 | 5,273              |
| საიჯარო ვალდებულებები                   | 7        | 387                  | 258                   | 316                |
| საგარანტიო ანარიცხი                     |          | 499                  | 330                   | 359                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები           |          | 259                  | 303                   | 764                |
|                                         |          | <b>14,497</b>        | <b>19,401</b>         | <b>18,260</b>      |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                |          | <b>16,607</b>        | <b>21,021</b>         | <b>18,826</b>      |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>    |          | <b>31,875</b>        | <b>25,117</b>         | <b>17,420</b>      |

\* გადანაგარიშებული - დეტალებისთვის იხილეთ 21-ე შენიშვნა

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 4 იანვარს შედგენილი პირების მიერ:

დირექტორი



გიორგი ამაშუკელი

დირექტორის მოადგილე



გიორგი ჩიკაური



11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „კია საქართველო“**

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(‘000 ლარში)

|                                         | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022* | 1 იანვარი<br>2022* |
|-----------------------------------------|----------|----------------------|-----------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                         |          |                      |                       |                    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>            |          |                      |                       |                    |
| ძირითადი საშუალებები                    | 6        | 1,352                | 883                   | 831                |
| არამატერიალური აქტივები                 |          | 14                   | -                     | 1                  |
| ფინანსური იჯარა                         |          | 195                  | 297                   | -                  |
| აქტივების გამოყენების უფლება            | 7        | 1,549                | 1,090                 | 302                |
| გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები     |          | 1,008                | 884                   | 566                |
|                                         |          | <b>4,118</b>         | <b>3,154</b>          | <b>1,700</b>       |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>            |          |                      |                       |                    |
| გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები     |          | 499                  | 330                   | 359                |
| გადახდილი ავანსები                      | 11       | 9,303                | 8,326                 | 9,025              |
| მარაგები                                | 8        | 5,108                | 5,761                 | 914                |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები         | 9        | 323                  | 137                   | 107                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები              | 10       | 3,909                | 489                   | 1,723              |
| ფინანსური იჯარა                         |          | 230                  | 156                   | -                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები             | 12       | 8,385                | 6,764                 | 3,592              |
|                                         |          | <b>27,757</b>        | <b>21,963</b>         | <b>15,720</b>      |
| <b>სულ აქტივები</b>                     |          | <b>31,875</b>        | <b>25,117</b>         | <b>17,420</b>      |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>        |          |                      |                       |                    |
| <b>კაპიტალი</b>                         |          |                      |                       |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                      |          | 8,885                | 3,140                 | 3,659              |
| გაუნაწილებელი მოგება (დაგროვილი ზარალი) |          | 6,383                | 956                   | (5,065)            |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                     |          | <b>15,268</b>        | <b>4,096</b>          | <b>(1,406)</b>     |
| <b>ვალდებულებები</b>                    |          |                      |                       |                    |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>       |          |                      |                       |                    |
| საიჯარო ვალდებულებები                   | 7        | 1,102                | 736                   | -                  |
| საგარანტიო ანარიცხი                     |          | 1,008                | 884                   | 566                |
|                                         |          | <b>2,110</b>         | <b>1,620</b>          | <b>566</b>         |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>       |          |                      |                       |                    |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები            | 13       | 2,305                | 10,049                | 11,548             |
| მიღებული სესხები                        | 14       | 11,047               | 8,461                 | 5,273              |
| საიჯარო ვალდებულებები                   | 7        | 387                  | 258                   | 316                |
| საგარანტიო ანარიცხი                     |          | 499                  | 330                   | 359                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები           |          | 259                  | 303                   | 764                |
|                                         |          | <b>14,497</b>        | <b>19,401</b>         | <b>18,260</b>      |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                |          | <b>16,607</b>        | <b>21,021</b>         | <b>18,826</b>      |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>    |          | <b>31,875</b>        | <b>25,117</b>         | <b>17,420</b>      |

\* გადანაგარიშებული - დეტალებისთვის იხილეთ 21-ე შენიშვნა

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 11 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

\_\_\_\_\_

გიორგი ამაშუკელი

დირექტორის მოადგილე

\_\_\_\_\_

გიორგი წიკლაური

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „კია საქართველო“**

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

|                                                | შენიშვნა | 2023          | 2022*        |
|------------------------------------------------|----------|---------------|--------------|
| ამონაგები                                      | 15       | 56,957        | 45,223       |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება               | 16       | (45,801)      | (38,017)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                           |          | <b>11,156</b> | <b>7,206</b> |
| სხვა შემოსავალი                                | 17       | 1,046         | 808          |
| გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები               | 18       | (1,243)       | (952)        |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები              | 19       | (1,398)       | (1,180)      |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების ცვლილება      | 10       | 9             | 72           |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                       |          | <b>9,570</b>  | <b>5,954</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                           |          | 388           | 275          |
| ფინანსური ხარჯები                              | 20       | (998)         | (743)        |
| მოგება ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა |          | 956           | 535          |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                |          | <b>9,916</b>  | <b>6,021</b> |

\* გადაანგარიშებული - დეტალებისთვის იხილეთ 21-ე შენიშვნა

შპს „კია საქართველო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

|                                | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება<br>(აკუმულირებული<br>ზარალი) | სულ            |
|--------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------|----------------|
| <b>2022 წლის 1 იანვარი*</b>    | <b>3,659</b>          | <b>(5,065)</b>                                       | <b>(1,406)</b> |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი  | -                     | 6,021                                                | 6,021          |
| კაპიტალის შემცირება            | (519)                 | -                                                    | (519)          |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი*</b> | <b>3,140</b>          | <b>956</b>                                           | <b>4,096</b>   |
| კაპიტალის ზრდა, წმინდა         | 5,745                 | -                                                    | 5,745          |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი  | -                     | 9,916                                                | 9,916          |
| გამოცხადებული დივიდენდები      | -                     | (4,489)                                              | (4,489)        |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>  | <b>8,885</b>          | <b>6,383</b>                                         | <b>15,268</b>  |

\* გადაანგარიშებული - დეტალებისთვის იხილეთ 21-ე შენიშვნა

**შპს „კია საქართველო“**

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

|                                                                          | შენიშვნა  | 2023           | 2022         |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------|--------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                         |           |                |              |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                |           | <b>9,916</b>   | <b>6,021</b> |
| კორექტირებები:                                                           |           | -              | -            |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                                            | 16,18,19  | 566            | 530          |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების ცვლილება                                | 10        | (9)            | (72)         |
| ფინანსური ხარჯი                                                          | 20        | 998            | 743          |
| ფინანსური შემოსავალი                                                     |           | (388)          | (275)        |
| სხვა შემოსავალი                                                          | 17        | (891)          | (635)        |
| მარაგების გაუფასურების ხარჯი                                             |           | -              | 532          |
| მოგება ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა                           |           | (956)          | (535)        |
|                                                                          |           | <b>9,236</b>   | <b>6,309</b> |
| <b>საოპერაციო აქტივების (ზრდა) კლება</b>                                 |           |                |              |
| გადახდილი ავანსები                                                       |           | (977)          | 655          |
| მარაგები                                                                 |           | 481            | (5,906)      |
| საგადასახადო აქტივები                                                    |           | (186)          | (30)         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                               |           | (3,423)        | 1,278        |
| <b>საოპერაციო ვალდებულებების ზრდა (კლება)</b>                            |           |                |              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                            |           | 2,041          | 237          |
| საკონტრაქტო ვალდებულებები                                                |           | (7,744)        | (1,499)      |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                          |           | <b>(572)</b>   | <b>1,044</b> |
| მიღებულ სესხებსა და გარანტიებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა              | 14        | (896)          | (719)        |
| საიჯარო ვალდებულების პროცენტის დაფარვა                                   | 7         | (112)          | (63)         |
| მიღებული პროცენტები მიმდინარე ანგარიშებიდან                              | 12        | 346            | 248          |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები</b> |           | <b>(1,234)</b> | <b>510</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:</b>                       |           |                |              |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                             | 6         | (727)          | (245)        |
| მიღებული პროცენტები ფინანსური იჯარიდან                                   |           | 42             | 27           |
| მიღებული ძირი ფინანსური იჯარიდან                                         |           | 200            | 74           |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                          |           | (17)           | -            |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>     |           | <b>(502)</b>   | <b>(144)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                           |           |                |              |
| მიღებული სესხები                                                         | 14        | 41,938         | 35,265       |
| გადახდილი სესხები                                                        | 14        | (39,286)       | (31,303)     |
| საიჯარო ვალდებულებების ძირის გადახდა                                     |           | (258)          | (449)        |
| გადახდილი დივიდენდი                                                      |           | (4,489)        | -            |
| კაპიტალის ზრდა (შემცირება)                                               |           | 5,745          | (519)        |
| <b>საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები</b>        |           | <b>3,650</b>   | <b>2,994</b> |
| <b>ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა</b>                         |           |                |              |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                       | <b>12</b> | <b>6,764</b>   | <b>3,592</b> |
| კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე              |           | (293)          | (188)        |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსათვის</b>                       | <b>12</b> | <b>8,385</b>   | <b>6,764</b> |

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## შპს „კია საქართველო“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კია საქართველო“ (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია საქართველოში 2007 წელს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. იგი არის კორეული ბრენდის KIA-ს ოფიციალური დისტრიბუტორი და დილერი საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, აღმაშენებლის ხეივანი №84. კომპანია რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 236096675. კომპანიის მთავარ ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს კიას ავტომობილებისა და ავტონაწილების იმპორტი და ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაცია.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის, ასევე 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 8,885 ათას ლარს, 3,140 ათას ლარს და 3,659 ათას ლარს, წლების შესაბამისად.

კომპანიის დირექტორია ბატონი გიორგი ამაშუკელი.

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 43 და 39 ადამიანს, შესაბამისად.

კომპანიის დამფუძნებლების შესახებ ინფორმაცია შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                           | 31 დეკემბერი<br>2023, % | 31 დეკემბერი<br>2022, % | 1 იანვარი 2022, % |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| შპს „ბუტიკ გრუპი“         | 40%                     | 50%                     | 50%               |
| შპს „ნიუ ინვესტ კომპანი“  | 30%                     | -                       | -                 |
| შპს „რეინვესტ“            | 30%                     | -                       | -                 |
| შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფი“ | -                       | 50%                     | 50%               |
|                           | <b>100%</b>             | <b>100%</b>             | <b>100%</b>       |

#### 2. მომზადების საფუძვლები

##### ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის, ასევე, მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის შესაბამისადაც არის მომზადებული აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება, მიმოხილულია მე-3 შენიშვნაში.

##### შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ოპერაციებს აღრიცხავს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს), როგორც მოეთხოვება ქართული კანონმდებლობით.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ათას ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

##### ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე ისეთი არსებითი განუსაზღვრელობა, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

## 2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

**ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები.** ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომას.

ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომჟღავნებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

**სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2)** – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, როდის არის მოსალოდნელი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

**სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება)** - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით

**გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება).** 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დამატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს. ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

**მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები ( შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში).** 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბასს 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს.

## 2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

**საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება).** 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

**ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება)** 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

**კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება)** ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

### სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

**გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში)** 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშავებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

#### უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

##### ა) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

##### ბ) ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში არსებული ოპერაციები გადაიანგარიშება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსების შესაბამისად ან იმ თარიღში არსებული კურსით, რომელშიც მოხდა გადაფასება.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „მოგება ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

|                                  | აშშ დოლარი | ევრო   |
|----------------------------------|------------|--------|
| კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.6894     | 2.9753 |
| კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.7020     | 2.8844 |

#### ფინანსური ინსტრუმენტები

##### ფინანსური აქტივები

ფასს 9-ის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით“, „რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით“.

##### ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად.

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულსა და ფულის ეკვივალენტებსა და ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნებს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები არიან ისეთი ერთეულები, რომლებიც ადვილად კონვერტირებადი უკვე განსაზღვრული თანხის ფულად ერთეულებად და ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი აქვთ. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

#### ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და საიჯარო ვალდებულებებს.

ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას.

ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

#### ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

#### ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება კომპანიას, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

#### იჯარები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაზალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ეს შეუძლებელია (როგორც ეს ხშირად ხდება), გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი.

აქტივების გამოყენების უფლება უნდა შეაფასდეს საიჯარო ვალდებულებების თანხით და უნდა მოიცავდეს:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით გამოკლებით.

აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ ეს უკანასკნელი განხილულია, როგორც უფრო მცირე ვადის მქონე, ვიდრე საიჯარო ვადა.

როდესაც კომპანია ცვლის იჯარის ვადას (იმიტომ რომ, მაგალითად, მან ხელახლა შეაფასა იჯარის გახანგრძლივების, ან შეწყვეტის უფლება), საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით, კომპანიამ ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

#### ძირითადი საშუალებები

##### აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივების ღირებულება მოიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს, ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან მოხსნის ღირებულებას.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

##### შემდგომი ხარჯები

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი კაპიტალიზებადი ხარჯები მოიცავს რემონტისა და აქტივის შეცვლის იმ დანახარჯებს, რომლებიც ახანგრძლივებს აქტივის სასიცოცხლო ვადას ან ზრდის მწარმოებლურობას. რემონტისა და შენახვის ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზებადი ხარჯების კრიტერიუმებს, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ის გაიწევა, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

##### ცვეთა

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ცვეთის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება „კომპანიის“ მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება ცვეთადი ღირებულებიდან, რომელიც არის აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

**3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**

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

| ჯგუფი                               | სასარგებლო მომსახურების |
|-------------------------------------|-------------------------|
|                                     | ვადა                    |
| მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა  | 15%                     |
| სატრანსპორტო საშუალებები            | 20%                     |
| ავეჯი და საოფისე ინვენტარი          | 20%                     |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 15%                     |

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

**არაფინანსური აქტივების გაუფასურება**

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომელთა ინდივიდუალური შეფასება ვერ ხერხდება, ერთიანდება მცირე აქტივთა ჯგუფებში. ეს ჯგუფები („ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული“, „ფსწე“), მუდმივი გამოყენების პირობებში, უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების ისეთ შემოდიანებას, რომელიც სრულიად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან აქტივთა ჯგუფის მიერ წარმოქმნილი ფულადი ნაკადებისგან.

აქტივის ან „ფსწე“-ს ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და საბაზრო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯებს შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით ასახავს ფულის დროში ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ამ აქტივებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში გამოყოფილია აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად თანაბარი პროპორციის საფუძველზე.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუფასურების ზარალის შემცირების ან აღმოფხვრის რაიმე ნიშნის გამოსავლენად ხელახლა ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებაში გამოყენებულ დაშვებებში ცვლილებას ჰქონდა ადგილი. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება მხოლოდ იმ ზღვრამდე, სანამ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ მიაღწევს იმ ღირებულებას, ცვეთისა და ამორტიზაციის გათვალისწინებით, რაც ექნებოდა აქტივს, გაუფასურება რომ არ მომხდარიყო.

**მარაგები**

კომპანიის მარაგები წარმოადგენს ავტომობილებსა და ავტონაწილებს. მარაგები თავდაპირველად აღრიცხულია თვითღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება უმცირესით თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ფასს შორის. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და სხვა დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგის შესაბამის ადგილსა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში არ ჩაირთვება მარაგის თვითღირებულებაში.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

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

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

#### გადახდილი ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. 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 მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

#### საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება მფლობელების მიერ. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება საწესდებო კაპიტალად კომპანიის მთლიან კაპიტალში, იმდენად, რამდენადაც იგი შევსებულია კომპანიის მფლობელების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

#### დივიდენდები

დივიდენდები არის გაუნაწილებელი მოგების განაწილება მათი გამოცხადების პერიოდში ან პერიოდის შემდგომ.

#### საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი

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

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

#### საგარანტიო ანარიცხები

კომპანია იძლევა გარანტიას დეფექტების ზოგად რემონტზე და გაყიდვის მომენტში არსებული დაზიანებული ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, იმის რწმუნების უზრუნველსაყოფად, რომ გაყიდული პროდუქტები შეესაბამებოდეს შეთანხმებულ ხარისხს. კომპანია გაყიდულ ავტომობილებზე იძლევა გარანტიას 5 წელი ძირითად აგრეგატებზე (ძრავა, ხიდი, გადაცემათა კოლოფი), 3 წელს ან 150,000 კილომეტრი გარბენის ფარგლებში სრულ ავტომანქანაზე გარდა სწრაფცვთადი ნაწილებისა და მასალებისა. ანარიცხი მოიცავს შემთხვევების დიდ რაოდენობას და ფასდება ყველა შესაძლო შედეგისა და მათი ალბათობების შეწონვით წარსული გამოცდილების საფუძველზე. საგარანტიო შემთხვევები არსებითად სრულად ანაზღაურდება მომწოდებლის მიერ. შესაბამისად, ანარიცხის აღიარებისას კომპანია აღიარებს მოთხოვნას მესამე მხარის მიმართ. სამომავლოდ მისადები შემოსავლის დადისკონტირებული ღირებულებით. კომპანია საგარანტიო მომსახურებისთვის მიღებულ შემოსავალს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში წარადგენს ნეტო საფუძველზე, საგარანტიო ხარჯების გამოქვითვის შემდეგ.

#### შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

##### ზოგადი მიმოხილვა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

#### შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის საქონლის (ავტომობილებისა და ავტონაწილების) მიწოდება, აგრეთვე მომსახურების გაწევა.

დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

#### საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

შემოსავალი საქონლის (ავტომობილებისა და ავტონაწილების) რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს. გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება ძირითადად დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა, ან წინასწარ გადახდილი ავანსის საფუძველზე. აქედან გამომდინარე, შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს.

#### მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ღირებულების შესაბამისად, ხოლო ამონაგები ერთჯერადი მომსახურებიდან მაგ. სათადარიგო ნაწილის შეცვლა, აღიარდება მაშინ, როდესაც აღნიშნული ერთჯერადი მომსახურება მიეწოდება მომხმარებელს. გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება წინასწარ, ან როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ მომსახურების მიღება.

#### სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი სახელშეკრულებო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. სახელშეკრულებო ღირებულება, ასევე, მოიცავს ცვლად ანაზღაურებას, საურავებისა და ჯარიმების სახით.

#### შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტების არსებითი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. ყოველ შესყიდვაზე დგება დამოუკიდებელი ხელშეკრულება. კომპანია განიხილავს, არის თუ არა ხელშეკრულებაში ისეთი დაპირებები, რაც წარმოადგენს ცალკე შესასრულებელ ვალდებულებას, რომელზეც უნდა გადანაწილდეს გარიგების ფასის ნაწილი (მაგ. გარანტიები). კომპანიის მიერ ხდება პროდუქციის რეალიზაცია გარანტიით, რომელიც უზრუნველყოფს მომხმარებელს გარანტიის პერიოდში შეცვლების ან დეფექტური პროდუქციის შეცვლის მომსახურებით თუ რეალიზებული პროდუქტი არ იფუნქციონირებს ისე, როგორც მხარეებს წინასწარ ჰქონდათ განსაზღვრული. ფასს 15-ის მიხედვით, ასეთი გარანტიები არ წარმოადგენს განსხვავებულ შესასრულებელ ვალდებულებას, შესაბამისად მათზე არ ხდება ამონაგების გადანაწილება. ამგვარი ანარიცხები აღიარებულია ბასს 37 „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების“ შესაბამისად.

#### სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან მიღებულია თანხა ან თანხის გადახდის ვადა დადგა (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) კომპანიის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

#### გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

#### ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები

თუ კომპანია არის იჯარის გამცემი ისეთ იჯარაში, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს იჯარის მიმღებს, იჯარით გადაცემული აქტივები აისახება, როგორც ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები და აღირიცხება სამომავლო საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით. ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება საწყისი თარიღით (როდესაც იწყება იჯარის ვადა) იჯარის გაფორმების თარიღით (საიჯარო ხელშეკრულების ვადასა და მხარეების მიერ იჯარის მთავარი პირობების შესრულების ვალდებულების აღების თარიღს შორის უადრესი) დადგენილი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით.

სხვაობა მთლიან მოთხოვნებსა და მის დღევანდელ ღირებულებას შორის წარმოადგენს გამოუმუშავებელ ფინანსურ შემოსავალს. ამ შემოსავლის აღიარება ხდება იჯარის ვადის განმავლობაში იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთის გამოყენებით. დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება იჯარაზე მოლაპარაკებას და იჯარის გაფორმებას, აისახება ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნების თავდაპირველ შეფასებაში და ამცირებს საიჯარო ვადის განმავლობაში შემოსავლის ოდენობას. იჯარებიდან ფინანსური შემოსავალი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში. საკრედიტო ზარალის რეზერვის აღიარება ხდება ზოგადი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება იმავე წესით, როგორითაც ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და აღიარდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, რათა მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება ჩამოიწეროს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსურ იჯარებში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადები ასახავს იმ ფულად ნაკადებს, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას იჯარას დაქვემდებარებული აქტივების მიღებიდან და გაყიდვიდან.

#### ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხებიდან და ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალს.

კომპანიის ფინანსური ხარჯი მოიცავს მიღებულ სესხებზე და საბანკო გარანტიებზე, აგრეთვე საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხულ საპროცენტო ხარჯებს.

ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი) აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

#### ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

#### ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არამონეტარული სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

#### საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

#### ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

#### ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

- ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;
- ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;
- გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;
- დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

#### 4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს ფუნქციონირებადობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ქვემოთ მოცემულია ყველაზე მნიშვნელოვანი არეები, რომლებიც ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს შეფასებებსა და დაშვებებს:

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- **იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი (ზსგ) და საიჯარო გადახდები** - იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, იმ პერიოდებთან ერთად, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მოიცავს კომპანიის საქმიანი პრაქტიკით ნაგულისხმევ გაგრძელების უფლებას), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას, ან ნებისმიერი პერიოდი, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე არ გამოიყენებს ამ უფლებას. ხელმძღვანელობა საიჯარო ვადის განსაზღვრისას გადაწყვეტილებას იღებს, როდესაც საიჯარო კონტრაქტები მოიცავს განახლების არჩევანს, რომელიც განხორციელებადია მხოლოდ კომპანიის მიერ. იგი განიხილავს ყველა გარემოებას, რომელიც მას ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება.

დაწყების თარიღის შემდეგ, კომპანია საიჯარო ვადას ხელახლა აფასებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ ის გამოიყენებს (ან არ გამოიყენებს) იჯარის გაგრძელების ან იჯარის შეწყვეტის არჩევანის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც მის კონტროლს ექვემდებარება.

ხელმძღვანელობა მსჯელობით აფასებს ზსგ-ს. საბაზო განაკვეთის განსაზღვრისთვის ხელმძღვანელობა იყენებს დაკვირვებად ინფორმაციას და აკორექტირებს მას მოიჯარისა და აქტივის სპეციფიკიდან გამომდინარე (უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული კორექტირება).

ჩვეულებრივ, საქართველოში იჯარის განახლების არჩევანის უფლება გამომდინარეობს საქმიანი პრაქტიკიდან და განახლების ყველა პირობა არ არის აღწერილი საიჯარო ხელშეკრულებებში. ასეთ შემთხვევებში, საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასება გულისხმობს სახელშეკრულებო თანხების ტოლ გადახდებს განახლების პერიოდებისთვის და რომელიც რჩება უცვლელი იჯარის ვადის განმავლობაში.

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება** - მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (მსდ) გაზომვისას კომპანია ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით და ამისთვის იყენებს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. მსდ-ის გასაზომად კომპანია აჯგუფებს სავაჭრო მოთხოვნებს მსგავსი ვადიანობისა და საკრედიტო რისკის საფუძველზე. მოსალოდნელი დანაკარგის განაკვეთის დაანგარიშება ეფუძნება კომპანიის საკრედიტო ზარალების ბოლო სამი წლის ისტორიულ მონაცემს. საკრედიტო დანაკარგების ისტორიული განაკვეთები დაკორექტირებულია მიმდინარე და სამომავლოდ პროგნოზირებადი ინფორმაციით, იმ მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც მოქმედებენ კომპანიის მომხმარებლებზე.

**საგარანტიო ანარიცხები** - განუსაზღვრელობებისადმი, რომლებიც თან ახლავს ანარიცხად ასაღიარებელ თანხას, სხვადასხვა პირობის გათვალისწინებით, არსებობს განსხვავებული სახის მიდგომა. როდესაც შესაფასებელი ანარიცხი მოიცავს შემთხვევების დიდ რაოდენობას, მოვალეობა ფასდება ყველა შესაძლო შედეგისა და მათი ალბათობების შეწონვით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა**

კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და გზები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები. აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებული რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არის ლიკვიდური, ან არის მოკლევადიანი, იგულისხმება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება ახლოსაა რეალურ ღირებულებასთან.

**ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები**

კომპანიის რისკის წარმომქმნელი ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებია:

- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები
- მიღებული სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
- საიჯარო ვალდებულებები

**ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები**

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, ხელმძღვანელობის მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა განყოფილებების უმაღლეს ხელმძღვანელობაზე.

ხელმძღვანელობა ამზადებს ყოველთვიურ რეპორტებს, რომლის მეშვეობითაც ხდება პროცესის ეფექტურობისა და პოლიტიკების შემოწმება. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია ისეთი პოლიტიკის შემუშავება, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე და მოქნილობაზე. აღნიშნული პოლიტიკა ქვემოთ უფრო დეტალურად არის განხილული.

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი:
  - სავალუტო რისკი;
  - საპროცენტო რისკი;

**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე განიცდის ფინანსურ ზარალს სხვა მხარის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულებით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ისეთი ოპერაციების შედეგად, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალური მოცულობის საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მატარებელი ფინანსური აქტივების მაქსიმალური მოცულობა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| ფინანსური აქტივები          | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-----------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები  | 10       | 3,909                | 489                  |
| ფინანსური იჯარა             |          | 425                  | 453                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 12       | 8,385                | 6,764                |
|                             |          | <b>12,719</b>        | <b>7,706</b>         |

**5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)****ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე.

ლიკვიდურობის რისკის გასაანეიტრალებლად, ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს მომავალ ფულად ნაკადებს. ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში. ქვემოთ მოყვანილი ინფორმაცია დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ ინფორმაციაზე.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                | 1 წლამდე      | 1 წლიდან 5 წლამდე | სულ           |
|--------------------------------|---------------|-------------------|---------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |               |                   |               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 259           | -                 | 259           |
| მიღებული სესხები               | 12,867        | -                 | 12,867        |
| საიჯარო ვალდებულებები          | 387           | 1,355             | 1,742         |
|                                | <b>13,513</b> | <b>1,355</b>      | <b>14,868</b> |

ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                | 1 წლამდე     | 1 წლიდან 5 წლამდე | სულ           |
|--------------------------------|--------------|-------------------|---------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |              |                   |               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 303          | -                 | 303           |
| მიღებული სესხები               | 8,764        | -                 | 8,764         |
| საიჯარო ვალდებულებები          | 258          | 736               | 994           |
|                                | <b>9,325</b> | <b>736</b>        | <b>10,061</b> |

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდურობა, რომ დააკმაყოფილოს ვალდებულებები.

**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

**სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

**შპს „კია საქართველო“**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

**5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგ ვალუტებში:

|                                | ლარი          | აშშ<br>დოლარი  | ევრო           | სულ           |
|--------------------------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |               |                |                |               |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 3,872         | -              | 37             | 3,909         |
| ფინანსური იჯარა                | -             | -              | 425            | 425           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 7,105         | 26             | 1,254          | 8,385         |
|                                | <b>10,977</b> | <b>26</b>      | <b>1,716</b>   | <b>12,719</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |               |                |                |               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 160           | 99             | -              | 259           |
| მიღებული სესხები               | -             | -              | 11,047         | 11,047        |
| საიჯარო ვალდებულებები          | -             | 1,489          | -              | 1,489         |
|                                | <b>160</b>    | <b>1,588</b>   | <b>11,047</b>  | <b>12,795</b> |
| <b>ღია საბალანსო პოზიცია</b>   | <b>10,817</b> | <b>(1,562)</b> | <b>(9,331)</b> | <b>(76)</b>   |

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგ ვალუტებში:

|                                             | ლარი         | აშშ<br>დოლარი | ევრო           | სულ            |
|---------------------------------------------|--------------|---------------|----------------|----------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                   |              |               |                |                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                  | 235          | -             | 254            | 489            |
| ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები | -            | -             | 453            | 453            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                 | 3,479        | 276           | 3,009          | 6,764          |
|                                             | <b>3,714</b> | <b>276</b>    | <b>3,716</b>   | <b>7,706</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>              |              |               |                |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები               | 93           | 209           | 1              | 303            |
| მიღებული სესხები                            | -            | -             | 8,461          | 8,461          |
| საიჯარო ვალდებულებები                       | -            | 994           | -              | 994            |
|                                             | <b>93</b>    | <b>1,203</b>  | <b>8,462</b>   | <b>9,758</b>   |
| <b>ღია საბალანსო პოზიცია</b>                | <b>3,621</b> | <b>(927)</b>  | <b>(4,746)</b> | <b>(2,052)</b> |

**სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა**

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასების ეფექტი მნიშვნელოვან სავალუტო ნაშთებზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                              | 31 დეკემბერი 2023 |       | 31 დეკემბერი 2022 |      |
|------------------------------|-------------------|-------|-------------------|------|
| სავალუტო რისკის სენსიტიურობა | +20%              | -20%  | +20%              | -20% |
| აშშ დოლარის ეფექტი           | (312)             | 312   | (185)             | 185  |
| ევროს ეფექტი                 | (1,866)           | 1,866 | (949)             | 949  |

## 5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი დაკავშირებულია საპროცენტო ხარჯის წარმომქმნელ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან, საპროცენტო რისკის ცვალებადობიდან გამომდინარე. კომპანიას აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი მიღებულ სესხებსა და საიჯარო ვალდებულებებზე. კომპანიამ განსაზღვრა ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი საიჯარო გადასახდელებისთვის და დაიანგარიშა როგორც საშუალო-შეწონილი განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიღებული სესხებიდან ერთი წარმოდგენილია ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო ორი ცვალებადით. ამ სესხების მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის 4,284 ათასი ლარი. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, საპროცენტო განაკვეთის 1%-ის ცვლილებას მოგება ან ზარალზე ექნება 43 ათასი ლარის ეფექტი.

### ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფასს 7-ის შესაბამისად კომპანიას მოეთხოვება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული ფასი აქტიურ ბაზარზე (დაუკორექტირებელი ფასი);
- დონე 2: პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ;
- დონე 3: ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე.

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მომველებული იყოს, იძულებითი რელიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები. აქედან გამომდინარე ისინი არ არიან წარმოდგენილნი ფასს 7-ის რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

### კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზანი კაპიტალის მხარდაჭერის პროცესში არის შემდეგი:

- უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტად ფუნქციონირება; და
- კომპანიის მფლობელებს მოუტანოს შესაბამისი ამოგება.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

## შპს „კია საქართველო“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

#### 6. ძირითადი საშუალებები

| ისტორიული ღირებულება               | მანქანა-<br>დანადგარები და<br>აღჭურვილობა | ავეჯი და<br>საოფისე<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | იჯარით აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | სულ          |
|------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|--------------|
| <b>2022 წლის 1 იანვარი</b>         | <b>71</b>                                 | <b>84</b>                        | <b>78</b>                   | <b>709</b>                                | <b>942</b>   |
| შემოსვლა                           | 56                                        | 47                               | 142                         | -                                         | 245          |
| გასვლა                             | -                                         | -                                | (68)                        | -                                         | (68)         |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>127</b>                                | <b>131</b>                       | <b>152</b>                  | <b>709</b>                                | <b>1,119</b> |
| შემოსვლა                           | -                                         | 111                              | 64                          | 552                                       | 727          |
| გასვლა                             | -                                         | -                                | (41)                        | -                                         | (41)         |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>127</b>                                | <b>242</b>                       | <b>175</b>                  | <b>1,261</b>                              | <b>1,805</b> |
| <b>ცვეთა</b>                       |                                           |                                  |                             |                                           |              |
| <b>2022 წლის 1 იანვარი</b>         | <b>(57)</b>                               | <b>(24)</b>                      | <b>(16)</b>                 | <b>(14)</b>                               | <b>(111)</b> |
| დარიცხული ცვეთა                    | (6)                                       | (15)                             | (23)                        | (103)                                     | (147)        |
| გასული აქტივის ცვეთა               | -                                         | -                                | 22                          | -                                         | 22           |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>(63)</b>                               | <b>(39)</b>                      | <b>(17)</b>                 | <b>(117)</b>                              | <b>(236)</b> |
| დარიცხული ცვეთა                    | (10)                                      | (30)                             | (37)                        | (150)                                     | (227)        |
| გასული აქტივის ცვეთა               | -                                         | -                                | 10                          | -                                         | 10           |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>(73)</b>                               | <b>(69)</b>                      | <b>(44)</b>                 | <b>(267)</b>                              | <b>(453)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                                           |                                  |                             |                                           |              |
| <b>1 იანვარი 2022</b>              | <b>14</b>                                 | <b>60</b>                        | <b>62</b>                   | <b>695</b>                                | <b>831</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>           | <b>64</b>                                 | <b>92</b>                        | <b>135</b>                  | <b>592</b>                                | <b>883</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>           | <b>54</b>                                 | <b>173</b>                       | <b>131</b>                  | <b>994</b>                                | <b>1,352</b> |

#### 7. იჯარები

კომპანია ქ. თბილისში ქირაობს შენობას, სადაც განთავსებული აქვს სათავო ოფისი და შოურუმები. კომპანია, ასევე, 2023 წლიდან ქირაობს მიწის ნაკვეთს, სადაც განთავსებული აქვს შენობა მომსახურების გაწევისთვის. ამ ფართობისთვის საიჯარო გადასახდელი არის ფიქსირებული იჯარის ვადის განმავლობაში და განსაზღვრულია აშშ დოლარში. იჯარების ვადიანობა განსაზღვრულია 5-6 წლამდე 2023 და 2022 წლისათვის. იჯარების ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი 2023 წლისთვის შეადგენდა 7.05%-7.98% (2022: 7.35%-7.98%).

აქტივების გამოყენების უფლება შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                        | 2023         | 2022         |
|------------------------|--------------|--------------|
| <b>წლის დასაწყისში</b> | <b>1,090</b> | <b>302</b>   |
| ახალი იჯარა            | 421          | 1,171        |
| იჯარის მოდიფიკაცია     | 457          | -            |
| იჯარის შეწყვეტა        | (83)         | -            |
| ცვეთა                  | (336)        | (383)        |
| <b>წლის ბოლოს</b>      | <b>1,549</b> | <b>1,090</b> |

## შპს „კია საქართველო“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

#### 7. იჯარები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                        | 2023         | 2022       |
|------------------------|--------------|------------|
| <b>წლის დასაწყისში</b> | <b>994</b>   | <b>316</b> |
| ახალი იჯარა            | 421          | 1,127      |
| იჯარის მოდიფიკაცია     | 457          | -          |
| საპროცენტო ხარჯი       | 112          | 63         |
| საიჯარო გადასახდელები  | (370)        | (512)      |
| იჯარის შეწყვეტა        | (70)         | -          |
| საკურსო სხვაობა        | (55)         | -          |
| <b>წლის ბოლოს</b>      | <b>1,489</b> | <b>994</b> |

#### 8. მარაგები

|                                  | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| გასაყიდად გამიზნული ავტომობილები | 3,899                | 1,924                |
| გასაყიდად გამიზნული ავტონაწილები | 704                  | 427                  |
| საქონელი გზაში                   | 498                  | 3,330                |
| სხვა                             | 7                    | 80                   |
|                                  | <b>5,108</b>         | <b>5,761</b>         |

#### 9. საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის, აგრეთვე 2022 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო ღირებულებით, როგორც აქტივს 323 ათასი, 137 ათასი და 107 ათასი ლარის ოდენობით, წლების შესაბამისად.

**10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

|                                            | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| მოთხოვნები ავტომობილების გაყიდვიდან        | 4,125                | 570                  |
| მოთხოვნები სათადარიგო ნაწილების გაყიდვიდან | 286                  | 221                  |
| სხვა მოთხოვნები                            | 47                   | 260                  |
| სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი   | (549)                | (562)                |
|                                            | <b>3,909</b>         | <b>489</b>           |

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი სამართლიანი ღირებულებისაგან.

იმისათვის, რომ განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მეთოდს ფასს 9-ის შესაბამისად. მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით.

გარდა მაკროეკონომიკური ფაქტორებისა, ხელმძღვანელობამ, ასევე, გაითვალისწინა, კომპანიის მომხმარებელთა ცალკეული სეგმენტის ინდივიდუალური მახასიათებელი, სხვა დამატებითი გარემოებები და რისკ ფაქტორები, რომელიც ასახავს ისეთ გავლენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთზე, რასაც არ ითვალისწინებს მაკროეკონომიკური ფაქტორები.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

|                                | 1-30<br>დღე | 31-60<br>დღე | 61-90<br>დღემდე | 90-დან 180<br>დღემდე | 180-360<br>დღემდე | >360<br>დღეზე | სულ          |
|--------------------------------|-------------|--------------|-----------------|----------------------|-------------------|---------------|--------------|
| მოსალოდნელი დანაკარგი          | 1%          | 3%           | 11%             | 55%                  | 80%               | 100%          |              |
| <b>სავაჭრო მოთხოვნა</b>        |             |              |                 |                      |                   |               |              |
| მთლიანი ღირებულება             | 3,892       | 29           | 18              | 19                   | 21                | 479           | <b>4,458</b> |
| ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე | 39          | 1            | 2               | 11                   | 17                | 479           | <b>549</b>   |

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

|                                | >360<br>დღეზე | სულ        |
|--------------------------------|---------------|------------|
| მოსალოდნელი დანაკარგი          | 100%          |            |
| <b>სავაჭრო მოთხოვნა</b>        |               |            |
| მთლიანი ღირებულება             | 562           | <b>562</b> |
| ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე | 562           | <b>562</b> |

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

|                                        | 2023       | 2022        |
|----------------------------------------|------------|-------------|
| <b>1 იანვარი</b>                       | <b>562</b> | <b>634</b>  |
| ზრდა საანგარიშგებო წლის მანძილზე       | 111        | 426         |
| ამოღება                                | (120)      | (498)       |
| <b>გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება</b> | <b>(9)</b> | <b>(72)</b> |
| ჩამოწერა წლის განმავლობაში             | (4)        | -           |
| <b>31 დეკემბერი</b>                    | <b>549</b> | <b>562</b>  |

## შპს „კია საქართველო“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

#### 11. გადახდილი ავანსები

|                                   | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| ავანსები ავტომობილებისთვის        | 9,228                | 7,769                |
| ავანსები სათადარიგო ნაწილებისთვის | 34                   | 476                  |
| სხვა                              | 41                   | 81                   |
|                                   | <b>9,303</b>         | <b>8,326</b>         |

#### 12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|               | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|---------------|----------------------|----------------------|
| ფული სალაროში | 3                    | 3                    |
| ფული ბანკში   | 8,382                | 6,761                |
|               | <b>8,385</b>         | <b>6,764</b>         |

კომპანიას ერიცხება საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებზე . დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 2023 წელს შეადგინა 346 ათასი ლარი (2022: 248 ათასი ლარი).

კომპანიის არც ერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული. ბანკში არსებული ნაშთებისთვის ზარალის რეზერვი არ აღიარებულა, მისი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

დამატებითი ინფორმაცია ფულისა და ფულის ეკვივალენტების შესახებ იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

#### 13. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

|                                                         | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები ავტომობილების მიწოდებაზე * | 1,168                | 8,955                |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები სათადარიგო ნაწილებისთვის   | 782                  | 584                  |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები მომსახურებისთვის           | 261                  | 456                  |
| სხვა                                                    | 94                   | 54                   |
|                                                         | <b>2,305</b>         | <b>10,049</b>        |

\* სახელშეკრულებო ვალდებულებები ავტომობილების მიწოდებაზე 2022 წლის ბოლოს მოიცავს მიღებულ ავანსს 4,728 ათასი ლარის ოდენობით. აღნიშნულ ავანსთან დაკავშირებით კომპანიას ჰქონდა სასამართლო დავა, რომელიც 2023 წელს დასრულდა მხარეთა შორის მორიგებით, რომლის საფუძველზეც კომპანიამ ავტომობილების მიწოდების ნაცვლად, თანხა დაუბრუნა მყიდველს ფასდაკლებით. დეტალებისთვის იხილეთ მე-17 შენიშვნა.

#### 14. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

| მსესხებელი         | ვალუტა | საპროცენტო<br>განაკვეთი      | დაფარვის<br>თარიღი | 31 დეკემბერი<br>2023 |
|--------------------|--------|------------------------------|--------------------|----------------------|
| სესხი 1            | ევრო   | 9.00%                        | 19.04.2024         | 6,757                |
| სესხი 2            | ევრო   | 6.15%+ 6 თვიანი<br>განაკვეთი | 20.12.2024         | 2,975                |
| სესხი 3            | ევრო   | 6.15%+ 6 თვიანი<br>განაკვეთი | 20.05.2024         | 1,309                |
| დარიცხული პროცენტი |        |                              |                    | 6                    |
|                    |        |                              |                    | <b>11,047</b>        |

**14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია დაკავშირებული მხარის თავდებობით. უზრუნველყოფის მაქსიმალური მოთხოვნის თანხაა 10,000 ათასი აშშ დოლარი. აღნიშნული ფინანსური გარანტიის კონტრაქტთან დაკავშირებით კომპანიას არ გაუკეთებია ნაშთების კორექტირება, არაარსებითობიდან გამომდინარე.

ყველა სესხი არის მიღებული რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტებიდან.

მიღებული სესხები შეიცავს ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვებს. შეზღუდვები გამოითვლება შპს „კია საქართველოს“ და მისი რეზიდენტი დაკავშირებული მხარეების ფინანსური მონაცემების საფუძველზე. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ შეუფასებია და არ გამოუთვლია შეზღუდვების შესრულება. უნდა აღინიშნოს, რომ მიღებული სესხები არის მოკლევადიანი.

მიღებული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

| მსესხებელი         | ვალუტა | საპროცენტო<br>განაკვეთი | დაფარვის<br>თარიღი | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|--------------------|--------|-------------------------|--------------------|----------------------|
| სესხი 1            | ევრო   | 9.00%                   | 05.05.2024         | 2,953                |
| სესხი 2            | ევრო   | 8.25%                   | 19.10.2024         | 5,491                |
| დარიცხული პროცენტი |        |                         |                    | 17                   |
|                    |        |                         |                    | <b>8,461</b>         |

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო სესხები უზრუნველყოფილი იყო კომპანიის მოძრავი და უძრავი ქონებით.

მიღებულ სესხებში მომხდარი ცვლილებები 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                            | 2023          | 2022         |
|----------------------------|---------------|--------------|
| <b>1 იანვარი</b>           | <b>8,461</b>  | <b>5,273</b> |
| <b>ფულადი მოძრაობა</b>     |               |              |
| სესხის აღება               | 41,938        | 35,265       |
| გადახდილი ძირი             | (39,286)      | (31,303)     |
| გადახდილი პროცენტი         | (784)         | (699)        |
| <b>არაფულადი მოძრაობა:</b> |               |              |
| სესხის პროცენტის დარიცხვა  | 774           | 660          |
| საკურსო სხვაობა            | (56)          | (735)        |
| <b>31 დეკემბერი</b>        | <b>11,047</b> | <b>8,461</b> |

**15. ამონაგები**

|                                                | 2023          | 2022          |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ავტომობილების რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები | 52,888        | 42,633        |
| ავტონაწილების რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები | 3,035         | 1,787         |
| სერვისის გაწევიდან მიღებული ამონაგები          | 1,034         | 803           |
|                                                | <b>56,957</b> | <b>45,223</b> |

ყველა სახის ამონაგები აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, გარდა მომსახურების ნაწილისა, რომელიც აღიარდება დროთა განმავლობაში.

**16. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება**

|                                       | 2023            | 2022            |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| გაყიდული ავტომობილების თვითღირებულება | (42,996)        | (36,121)        |
| გაყიდული ავტონაწილების თვითღირებულება | (1,611)         | (1,270)         |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება   | (528)           | (233)           |
| ხელფასი და სხვა სარგებელი             | (522)           | (347)           |
| ცვეთა                                 | (144)           | (46)            |
|                                       | <b>(45,801)</b> | <b>(38,017)</b> |

**17. სხვა შემოსავალი**

|                                             | 2023         | 2022       |
|---------------------------------------------|--------------|------------|
| გადასახდელი ვალდებულების ჩამოწერა*          | 891          | 635        |
| შემოსავალი პირგასამტეხლოდან                 | 46           | -          |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან | 11           | 80         |
| სხვა                                        | 98           | 93         |
|                                             | <b>1,046</b> | <b>808</b> |

\* კომპანიამ ერთ-ერთ მოსარჩელესთან მიადწია შეთანხმებას არსებული დავალიანების ფასდაკლებით დაფარვის შესახებ. ფასდაკლების შედეგად მიღებულმა სარგებელმა შეადგინა 891 ათასი ლარი.

**18. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები**

|                               | 2023           | 2022         |
|-------------------------------|----------------|--------------|
| ცვეთა და ამორტიზაცია          | (390)          | (402)        |
| ხელფასი და სხვა სარგებელი     | (368)          | (244)        |
| რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი | (309)          | (132)        |
| კომუნალური ხარჯი              | (87)           | (68)         |
| სხვა                          | (89)           | (106)        |
|                               | <b>(1,243)</b> | <b>(952)</b> |

**19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                                         | 2023           | 2022           |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| ხელფასი და სხვა სარგებელი               | (594)          | (394)          |
| გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა  | (207)          | (148)          |
| სამეურნეო ხარჯი                         | (199)          | (101)          |
| მივლინების და წარმომადგენლობითი ხარჯები | (61)           | (116)          |
| საბანკო მომსახურების ხარჯი              | (60)           | (97)           |
| დაზღვევის ხარჯი                         | (43)           | (84)           |
| საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი        | (42)           | (23)           |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                    | (33)           | (21)           |
| ძირითადი საშუალების ჩამოწერის ხარჯი     | (13)           | (50)           |
| მოკლევადიანი საიჯარო ხარჯი              | (10)           | (5)            |
| სხვა                                    | (136)          | (141)          |
|                                         | <b>(1,398)</b> | <b>(1,180)</b> |

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ 23-ე შენიშვნაში.

**შპს „კია საქართველო“**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

**20. ფინანსური ხარჯი**

|                                         | 2023         | 2022         |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|
| საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე       | (774)        | (660)        |
| საპროცენტო ხარჯი საბანკო გარანტიებზე    | (112)        | (20)         |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე | (112)        | (63)         |
|                                         | <b>(998)</b> | <b>(743)</b> |

**21. წინა პერიოდის შეცდომები და რეკლასიფიკაციები**

**ა) წინა პერიოდის კორექტირებები**

2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გასწორდა 2022 წლის შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია. შესადარისი ინფორმაციის გასწორება მოხდა ძირითადი საშუალებების, მარაგების, კაპიტალის, გადახდილი ავანსებისა და გადასახადების მუხლების დაზუსტების, აგრეთვე საგარანტიო ანარიცხების შექმნის გამო.

**ბ) წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები**

კომპანიის ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით უკეთესი წარდგენის მიზნებისთვის გაკეთდა წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები.

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება და რეკლასიფიკაციები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| ფინანსური ანგარიშგების მუხლი                 | 31<br>დეკემბერი<br>2022 | კორექტირება | რეკლასიფიკაცია | 31 დეკემბერი<br>2022<br>შეცვლილი |
|----------------------------------------------|-------------------------|-------------|----------------|----------------------------------|
| ძირითადი საშუალებები                         | 767                     | 116         | -              | 883                              |
| საინვესტიციო ქონება                          | 453                     | -           | (453)          | -                                |
| ფინანსური იჯარა                              | -                       | -           | 453            | 453                              |
| გარანტიებთან დაკავშირებული<br>აქტივები       | -                       | 1,214       | -              | 1,214                            |
| მარაგები                                     | 5,635                   | 126         | -              | 5,761                            |
| გადახდილი ავანსები                           | 8,575                   | (249)       | -              | 8,326                            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                   | 68                      | (205)       | 137            | -                                |
| წინასწარ გადახდილი<br>გადასახადები           | -                       | -           | 137            | 137                              |
| საგარანტიო ანარიცხი                          | -                       | 1,214       | -              | 1,214                            |
| გაუნაწილებელი მოგება                         | 860                     | 96          | -              | 956                              |
| გაყიდული საქონლის<br>თვითღირებულება          | (37,207)                | (249)       | (561)          | (38,017)                         |
| საერთო და ადმინისტრაციული<br>ხარჯები         | (2,106)                 | -           | 926            | (1,180)                          |
| გაყიდვისა და მარკეტინგის<br>ხარჯები          | (281)                   | -           | (671)          | (952)                            |
| ფინანსური აქტივების<br>გაუფასურების ცვლილება | (225)                   | -           | 297            | 72                               |
| სხვა შემოსავალი                              | 1,558                   | -           | (750)          | 808                              |
| სხვა ხარჯი                                   | (772)                   | 223         | 549            | -                                |
| ფინანსური შემოსავალი                         | 248                     | -           | 27             | 275                              |
| წმინდა შემოსავალი საკურსო<br>სხვაობიდან      | 409                     | 126         | -              | 535                              |

**21. წინა პერიოდის შეცდომები და რეკლასიფიკაციები (გაგრძელება)**

| ფინანსური ანგარიშგების მუხლი        | 1 იანვარი 2022 | კორექტირება | რეკლასიფიკაცია | 1 იანვარი 2022 შეცვლილი |
|-------------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------------------|
| გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები | -              | 925         | -              | 925                     |
| საგარანტიო ანარიცხი                 | -              | 925         | -              | 925                     |
| საწესდებო კაპიტალი                  | 3,560          | 99          | -              | 3,659                   |
| გაუნაწილებელი მოგება                | (4,966)        | (99)        | -              | (5,065)                 |

**22. პირობითი ვალდებულებები****სასამართლო დავები**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა მიმდინარე სასამართლო დავა ერთ-ერთ კლიენტთან, რომლისგანაც მიღებული ჰქონდა ავანსი, თუმცა ვერ განხორციელდა ავტომობილების მიწოდება. 2023 წელს დავა დასრულდა მხარეთა შორის მორიგებით, რომლის საფუძველზეც კომპანიამ დაფარა დავალიანება ფასდაკლებით. დეტალებისთვის იხილეთ მე-13 და მე-17 შენიშვნა.

**დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რადგანაც კომპანიის დამფუძნებლები არიან რეზიდენტი საწარმოები და მოგების გადასახადი აღიარდება მხოლოდ დივიდენდის ფიზიკურ პირზე განაწილების შემთხვევაში.

**საოპერაციო გარემო**

განვითარებადი ბაზრები, როგორიცაა საქართველო, ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს, სხვა განვითარებულ ქვეყნებთან შედარებით, როგორიცაა ეკონომიკური, პოლიტიკური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკები. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესზე, სწრაფად იცვლება, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები კი სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, იურიდიული, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

**გარანტიები**

საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში კომპანია სარგებლობს საბანკო გარანტიებით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო გარანტიის მოცულობა არ არის არსებითი.

## შპს „კია საქართველო“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

#### 23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

| ფინანსური ანგარიშგების მუხლი    | დამფუძნებელი | სხვა |
|---------------------------------|--------------|------|
| ამონაგები                       | 102          | 799  |
| გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები | -            | 112  |
| მარაგის შესყიდვა                | -            | 86   |

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

| ფინანსური ანგარიშგების მუხლი    | დამფუძნებელი | სხვა  |
|---------------------------------|--------------|-------|
| ამონაგები                       | 2            | 2,589 |
| გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები | -            | 377   |
| მარაგის შესყიდვა                | -            | 92    |
| სხვა შემოსავალი                 | 543          | -     |

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასსა და სხვა ანაზღაურებას. 2023 და 2022 წლების განმავლობაში ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ შეადგინა 314 ათასი ლარი და 140 ათასი ლარი წლების შესაბამისად.

#### 24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის იანვარში გამოცემული კრების ოქმის თანახმად, შპს "ნიუ ინვესტზე" გამოცხადდა 2024 წლის დივიდენდების მაქსიმალური მოცულობა არაუმეტეს 1,881 ათასი ლარით, ხოლო შპს "რეინვესტზე" არაუმეტეს 1,822 ათასი ლარით.

2024 წლის ივნისში კომპანიამ ერთ-ერთ ადგილობრივ ფინანსურ ინსტიტუტთან გააფორმა საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება რომლის მაქსიმალური მოცულობა შეადგენს 3,682 ათას ევროს, ხოლო ვადა განსაზღვრულია 2025 წლის 11 ივნისამდე. აღნიშნული საკრედიტო ხაზის ფარგლებში კომპანია ვალდებულია დააკმაყოფილოს გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. შეზღუდვების დაკმაყოფილება დამოკიდებულია როგორც შპს „კია საქართველოს“ ასევე, მისი რეზიდენტი დაკავშირებული მხარის ფინანსურ მონაცემებზე.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ საბრუნავი საშუალებების დასაფინანსებლად აიღო და დაფარა როგორც აღნიშნული საკრედიტო ხაზით გათვალისწინებული, აგრეთვე სხვა საკრედიტო ხელშეკრულებებით განსაზღვრული სესხები, რომლებიც აგრეთვე ავალდებულებს კომპანიას დააკმაყოფილოს გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური კოეფიციენტები მხოლოდ შპს "კია საქართველოს" ფინანსური მონაცემების საფუძველზე. ანგარიშგების გამოცემის დღისთვის კომპანიის მიერ მიღებული სესხების წმინდა მოცულობა შეადგენს 332 ათას ლარს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კია საქართველო“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## შინაარსი:

|                                                                                       |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. დირექტორის მიმართვა.....                                                           | 38 |
| 2. შპს კია საქართველოს საქმიანობის მიმოხილვა.....                                     | 39 |
| 3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....                           | 39 |
| 4. სამომავლო გეგმები .....                                                            | 39 |
| 5. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა .....                                      | 39 |
| 6. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....         | 39 |
| 7. კია საქართველოს საქმიანობის ფინანსური მაჩვენებლები .....                           | 40 |
| 8. საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები .....                               | 42 |
| 9. კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა ..... | 43 |



მმართველობითი ანგარიშგება  
2023 წლის შედეგების მიხედვით

1. დირექტორის მიმართვა

პატივცემულო პარტნიორებო

ეს წელიწადი ჩვენთვის გახდა ახალი გამოწვევების, კომპანიის წინაშე წამოჭრილი პრობლემების გადაჭრისადმი ახალი მიდგომების წელი. ჩვენ შევეძლიეთ დასახული გეგმების რეალიზაცია, რაც კომპანიის ყველა თანამშრომლის შეთანხმებული მუშაობის შედეგია. ფინანსური თვალსაზრისით კომპანიამ შეძლო და შეასრულა დასახული ამოცანების ნაწილი.

კია საქართველო გამოცდილი, მაღალკვალიფიციური ხელმძღვანელობით და თანამშრომლებით არის დაკომპლექტებული, რომელთაგან ბევრს აქვს თხუთმეტი-ოცი წლის გამოცდილება თავიანთ სფეროებში. კია საქართველოს აქვს ადგილობრივი საავტომობილო ბიზნესის დიდი გამოცდილება და კარგად იცნობს სექტორების კონკრეტულ პრობლემებს.

კომპანია მუდმივად ახორციელებს ღონისძიებებს თანამშრომელთა სწავლებისა და კვალიფიკაციის ასამაღლებლად, შრომის უსაფრთხო და კომფორტული პირობების უზრუნველსაყოფად. ყოველწლიურად ხდება თანამშრომლების გადამზადება მათი კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით, რისი შედეგიც ამაღლებულ და ეფექტურ მწარმოებლურობაში ვლინდება.

2023 წელს საზოგადოების საქმიანობა კვლავ მიმართული იყო საზოგადოების სტაბილურობის, მომგებიანობისა და საინვესტიციო მიმზიდველობის უზრუნველყოფაზე, ასევე პარტნიორების ინტერესების დაცვაზე საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის საფუძველზე.

კია საქართველოს მუშაობის პრიორიტეტი მომავალ წელსაც იქნება კომპანიის მდგრადი განვითარების უზრუნველყოფა მომხმარებლისთვის განახლებული პროდუქტის შეთავაზებით, მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების და დამატებითი სერვისების განვითარების ხარჯზე.

ვვარაუდობთ, რომ მენეჯერთა ჩამოყალიბებულ ეფექტურ გუნდს და კოლექტივს გააჩნია საკმარისი პოტენციალი იმისათვის, რომ გადაჭრას დასახული ამოცანები 2024 წელშიც.

შპს „კია საქართველოს“ დირექტორი  
გიორგი ამაშუკელი

## 2. შპს კია საქართველოს საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „კია საქართველო“ (KIA) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რეგისტრირებულია საქართველოში 2007 წელს. KIA არის კორეული ბრენდის, KIA-ს ოფიციალური დისტრიბუტორი და დილერი საქართველოში. კომპანიის სათავე ოფისი მდებარეობს თბილისში და აქვს თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისი ავტომობილების საჩვენებელი დარბაზი და სერვის-ცენტრი. კომპანიის შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან 2023 წელს 56 956 846 ლარს შეადგენს, რაც მნიშვნელოვნად აღემატება 2022 წლის მონაცემს (2022 წელი: 45 223 094 ლარი). კომპანიაში 2023 წელს დასაქმებულია რაოდენობამ 43 შეადგინა.



## 3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანია არ ფლობს ფილიალებს.

## 4. სამომავლო გეგმები

კომპანიის მიზანია ყოველწლიურად გაზარდოს ბაზრის წილი და აქტიურად გაიმყაროს პოზიცია საავტომობილო ინდუსტრიის სფეროში. აღნიშნულს კომპანია დიდი ტემპებით ახორციელებს, რაც წლიდან წლამდე ანგარიშგებაში წარმოდგენილი რეალიზაციების და სხვადასხვა მაჩვენებლების სხვაობებში ნათლად აისახება.

## 5. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის კომპანია არ ფლობს არც საკუთარ და არც სხვა კომპანიის აქციებს.

## 6. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, 2023 წელს კომპანიას კვლევებისა და განვითარების სფეროში დამატებითი ღონისძიებები არ ჩატარებია.

**7. კია საქართველოს საქმიანობის ფინანსური მაჩვენებლები**

საზოგადოების 2023 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკის დახასიათება შეიძლება შემდეგნაირად:

| აუდირებული დაუმრგვალებელი ციფრები                    | 2023              | 2022             | % ცვლილებები |
|------------------------------------------------------|-------------------|------------------|--------------|
| <b>ფინანსურ-ეკონომიკური საქმიანობის მაჩვენებლები</b> |                   |                  |              |
| ამონაგები                                            | 56 956 846        | 45 223 094       | 26%          |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება                     | (45 801 393)      | (38 016 599)     | 20%          |
| <b>საერთო მოგება</b>                                 | <b>11 155 453</b> | <b>7 206 495</b> | <b>55%</b>   |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                    | (1 397 440)       | (1 180 115)      | 18%          |
| გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები                     | (1 243 443)       | (951 785)        | 31%          |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების ცვლილება            | 8 634             | 71 705           | -88%         |
| სხვა შემოსავალი                                      | 1 045 698         | 807 603          | 29%          |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                             | <b>9 568 902</b>  | <b>5 953 436</b> | <b>61%</b>   |
| ფინანსური შემოსავალი                                 | 387 769           | 274 727          | 41%          |
| ფინანსური ხარჯები                                    | (997 995)         | (743 169)        | 34%          |
| წმინდა შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან                 | 956 363           | 535 174          | 79%          |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                 | <b>9 915 038</b>  | <b>6 020 168</b> | <b>65%</b>   |

**საზოგადოების საოპერაციო საქმიანობის შედეგების სტრუქტურა**

| აუდირებული დაუმრგვალებელი ციფრები    | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 | სხვაობა     |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| <b>აქტივები</b>                      |                      |                      |             |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები            | 4 121 234            | 3 153 870            | 31%         |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები            | 27 756 310           | 21 965 302           | 26%         |
| <b>სულ აქტივები</b>                  | <b>31 877 544</b>    | <b>25 119 172</b>    | <b>27%</b>  |
| <b>მფლობელთა კაპიტალი</b>            |                      |                      |             |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 8 884 747            | 3 140 127            |             |
| გაუნაწილებელი მოგება                 | 6 384 684            | 958 261              |             |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  | <b>15 269 432</b>    | <b>4 098 388</b>     | <b>273%</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |                      |                      |             |
| სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები       | 2 110 320            | 1 619 544            | 30%         |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები       | 14 497 791           | 19 401 240           | -25%        |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             | <b>16 608 318</b>    | <b>21 020 784</b>    | <b>-21%</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>31 877 543</b>    | <b>25 119 172</b>    | <b>27%</b>  |

## 7. კია საქართველოს საქმიანობის ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

კომპანიის ლიკვიდურობის მაჩვენებლები

| მაჩვენებელი                        | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|------|------|
| სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი    | 0.84 | 1.56 |
| მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი | 1.13 | 1.91 |
| ფინანსური ლევერიჯი                 | 34%  | 35%  |

კომპანია ორიენტირებულია ბიზნესის მუდმივ განვითარებასა და ბაზარზე პოზიციების გამყარებაზე. როგორც ცხრილიდან ჩანს კომპანიამ 2023 წელს გაზარდა სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი. აგრეთვე, მკვეთრად გაზარდია მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი წინა წელთან შედარებით, რომელიც შეადგენდა 1.13 ნიშნულს, გაიზარდა 1.91-მდე. რეალურად სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 1-ზე მეტს შეადგენს ფაქტიური რეალიზაციებიდან გამომდინარე, რადგან 2023 წლის ბოლოს არსებული მარაგების 95%, 2024 წლის პირველ კვარტალში არის რეალიზებული, ხელმძღვანელობის და გუნდის მოქნილი სალიკვიდაციო პოლიტიკის შედეგად.

რაც შეეხება ფინანსურ ლევერიჯს, 34%-დან 2023 წლის ბოლოს კომპანია მიღებული სესხების შეფარდებით აქტივებთან შეადგენს 35%-ს. აღნიშნული გაუმჯობესდება, როდესაც შემდეგი წლის აუდიტის რეპორტში სრულად აისახება ძირითადი საშუალებები სრული მოცულობით.

კომპანიის რენტაბელობის მაჩვენებლები

| მაჩვენებელი                          | 2022 | 2023 |
|--------------------------------------|------|------|
| საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (ROE) | 147% | 65%  |
| ერთიანი აქტივების რენტაბელობა (ROA)  | 24%  | 31%  |

2022 წელთან შედარებით, 2023 წელს საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (ROE) არის შემცირებული და შეადგენს 65%-ს, რაც ნაწილობრივ დამფუძნებლების შენატანებით და კაპიტალის მკვეთრი ზრდით არის გამოწვეული.

მცირედით, მაგრამ მაინც გაუმჯობესებულია ერთიანი აქტივების რენტაბელობაც, თუმცა მცირე ზრდა თავის მხრივ იმით არის გამოწვეული, რომ კომპანიას წინა წელსაც ისედაც მაღალი მაჩვენებელი გააჩნდა ინდუსტრიის კოეფიციენტების გათვალისწინებით. რეალურად ერთიანი აქტივების რენტაბელობა საკმაოდ მაღალია, რაც ნიშნავს რომ აქტივების გამოყენება ხდება ეფექტურად და საკმარისად მომგებიანი შემოსავლის შესაქმნელად.

## 8. საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

### გარემოს დაცვა

კომპანიას მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით შემუშავებული აქვს საწარმოო ნარჩენების მართვის გეგმა. გეგმა გათვლილია სამ წელიწადზე. მასში მოყვანილი მონაცემები მოსალოდნელი ნარჩენების შესახებ საპროგნოზოა და ეყრდნობა გასული წლის არსებულ მონაცემებსა და კომპანიაში დაგეგმილ აქტივობებს. ნარჩენების პრევენციისა და აღდგენისთვის განხორციელებული ღონისძიებები - ნარჩენების შემცირება / მინიმიზაცია ან ნარჩენების წარმოქმნის პრევენცია გულისხმობს ნარჩენების შემცირებას წარმოქმნამდე. ნარჩენების შემცირებას კომპანია აღწევს სხვადასხვა გზების საშუალებით, მაგალითად: ხელახალი გამოყენება, გადამუშავება, ენერგიად გარდაქმნა.

ნარჩენების მართვა კომპანიაში ხორციელდება გარემოსა და ადამიანის ჯანმრთელობისათვის საფრთხის შექმნის გარეშე, უსაფრთხო მართვის პროცესი მოიცავს:

- ნარჩენების იდენტიფიკაციას მათი სახეების მიხედვით;
- ნარჩენების სეპარირებულ შეგროვებას, მათი დროებითი განთავსებისათვის საჭირო პირობების დაცვით, რათა გამოირიცხო ნარჩენების მავნე ზემოქმედება გარემოზე და ადამიანთა ჯანმრთელობაზე;
- ნარჩენების ტრანსპორტირება ისეთი ფორმით, რომ გამორიცხულ იქნას ნარჩენების გაფანტვა, დაკარგვა, ავარიული სიტუაციების შექმნა, გარემოსა და ადამიანთა ჯანმრთელობისათვის ზიანის მიყენება;
- ნარჩენების რაოდენობის შემცირება;
- ნარჩენების მეორადი გამოყენება;
- ნარჩენების მართვაზე პერსონალის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა;
- ნარჩენების, სერვის-ცენტრში დროებით (შემდგომ ტრანსპორტირებამდე) დასაწყობება-შენახვისათვის გამოყოფილი ადგილის პერიოდული მონიტორინგი და გამოვლენილი ხარვეზების დროული აღმოფხვრა.

დამატებით კომპანიამ ნარჩენების მართვის კოდექსის მე-14 მუხლის მიხედვით განსაზღვრა გარემოსდაცვითი მმართველი, რომლის ძირითადი მოვალეობებია:

- ✓ კომპანიის ნარჩენების გეგმის მომზადება და გაახლება;
- ✓ კომპანიის ნარჩენების გეგმის განხორციელების ორგანიზება;
- ✓ ნარჩენების მართვის სფეროში კანონმდებლობის მოთხოვნების შესრულებაზე შიდა კონტროლის განხორციელება.

კომპანიის მომსახურე პერსონალს ეტაპობრივად, განახლებად რეჟიმში უტარდება ტრეინინგები ზოგადად ნარჩენების მართვის, ნარჩენების სეპარირებული შეგროვების, ნარჩენების დროებით დასაწყობება/შენახვის მეთოდების, ნარჩენების პრევენციის ღონისძიებების შესახებ.

### საკადრო პოლიტიკა

ადამიანური რესურსების დაგეგმვის პროცესი კომპანიაში მიმდინარეობს ყოველი წლის მეოთხე კვარტალში. ამ მიზნით ადამიანური რესურსების მართვის მენეჯერი აკეთებს საშტატო ერთეულების ანალიზს და საჭიროების შემთხვევაში ამუშავებს ოპტიმიზაციის გეგმას, განსაზღვრავს ახალი კადრების საჭიროებას.

2023 წელს კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა 43 ადამიანს შეადგენდა. 2022/2023 წლების საშტატო ერთეულების ანალიზის შედეგების მიხედვით დამატებითი კადრების საჭიროება არ დამდგარა.

## 9. კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი სფერო არის ახალი ავტომობილების ბაზარი, საავტომობილო სათადარიგო ნაწილები და მომსახურება.

კომპანიის საქმიანობაში შესაძლო რისკებს, რომლებმაც შესაძლებელია ზეგავლენა მოახდინოს საზოგადოების საქმიანობაზე, წარმოადგენს:

**დარგობრივი რისკები.** დარგობრივ რისკებს შეიძლება მიეკუთვნოს ქვეყანაში ამ დროისათვის საავტომობილო ბაზრის რეგულაციების არ არსებობა. სამომავლოდ სახელმწიფომ შესაძლებელია მიიღოს იმგვარი რეგულაცია, რომელიც საავტომობილო წარმოების ადგილობრივი ბაზრის შექმნას შეუწყობს ხელს, რაც ზიანს მოუტანს იმპორტიორ კომპანიებს.

**ქვეყნის და რეგიონალური რისკები.** ქვეყანასა და რეგიონთან დაკავშირებულ რისკებს მიეკუთვნება რისკები რომლებიც დაკავშირებულია საქართველოს კანონმდებლობის, საგადასახადო პოლიტიკის შეცვლასთან და რეგიონში ფორს-მაჟორულ (საომარ კონფლიქტებთან, საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადებასა და გაფიცვებთან) მდგომარეობასთან.

**ფინანსური რისკები.** თავისი საქმიანობის პროცესში კომპანია ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

**ინფლაცია და სავალუტო კურსი.** კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. კომპანია არ ახორციელებს სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას.

**საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები.** შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საზოგადოება ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

კომპანიას გააჩნია ფინანსური სამსახური / დეპარტამენტი - სტრუქტურული დანაყოფი, რომლის ძირითადი მოვალეობაა ბიუჯეტის კოორდინირება, მის დაგეგმვაში მონაწილეობის მიღება, აღრიცხვის წარმოება, ხარჯებისა და შემოსავლების ბიუჯეტით გათვალისწინებულ პარამეტრებთან შესაბამისობის კონტროლი. იგი ანგარიშვალდებულია ხელი შეუწყოს ფინანსური მართვისა და კონტროლის პრინციპების დანერგვას. ამასთან, დაწესებულების ფინანსური სამსახური / დეპარტამენტი ხელმძღვანელებისგან მიღებული შესაბამისი ინფორმაციის საფუძველზე ამზადებს ფინანსური მართვისა და კონტროლის ანგარიშს, რომელიც წარედგინება კომპანიის დამფუძნებლებს და დირექტორს;

ფინანსური რისკების მართვისა და კონტროლის ფარგლებში ანგარიშგების ჩამოყალიბების მიზანია დაწესებულების ხელმძღვანელობისთვის სანდო და დროული ინფორმაციის მიწოდება, როგორც ცალკეული კომპანიის ბიუჯეტის შესრულებისა და შედეგიანობის, ისე კომპანიის ფინანსური მართვისა და კონტროლის დანერგვის და არსებული მდგომარეობის შესახებ, რის საფუძველზეც შესაძლებელია ფინანსური და საოპერაციო შედეგების დროული და ეფექტიანი ანალიზი, ასევე აღნიშნული ინსტრუქციის პრაქტიკაში დანერგვის ხელშეწყობა, ხარვეზების დროული იდენტიფიცირება, აღმოფხვრა და არსებული სისტემის მუდმივი სრულყოფა. ფინანსური რისკების მართვისა და კონტროლის ანგარიშგების პროცესი ხორციელდება შემდეგი პერიოდულობით:

ა) ყოველკვირეულად (მიმდინარე გაყიდვების და ნაღდი ფულის მოძრაობის ანალიზი);

ბ) ყოველთვიურად (თვის ფინანსური ანგარიშგების, ბიუჯეტთან შედარების, გაყიდვების, ფულის მოძრაობის და საპროგნოზო ოპერაციების ანალიზი);

გ) კვარტალურად (ყველა ზ კატეგორიაში აღნიშნულ ანალიზთან ერთად კომპანიის პერსპექტივების ანალიზი, სვით ანალიზი, მიმდინარე კოეფიციენტების, ბრუნვადობის ანალიზი და ბიუჯეტის შესრულებასთან დაკავშირებული პერსპექტივების და რისკების ანალიზი);

დ) წლიურად (ბ და გ პუნქტში აღნიშნული საკითხებისგან დამატებით, მომდევნო წლის ბიუჯეტის შედგენა, გასული წლის დეტალური ანალიზი, ახალი მიზნების ჩამოყალიბება და მოცემული მიზნების მიღწევის გეგმის შედგენა).

**9. საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა (გაგრძელება)**

აღნიშნული სახით ფინანსური რისკების მართვის პოლიტიკა საშუალებას იძლევა უმოკლეს დროში აღმოჩენილი იქნას ფინანსური რისკები ან/და ბიზნესის პერიოდული რყევები დაგეგმილ ბიუჯეტთან მიმართებაში. მოცემული გარემოებების დადგენის შემდეგ მიღებული გადაწყვეტილებების და ამ გადაწყვეტილებების შესრულებაზე სისტემატიური ანგარიშგების წარდგენით კომპანია ეფექტურად ოპერირებს ბიუჯეტით დასახული მიზნების და შედეგების მისაღწევად.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საზოგადოების ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს კომპანიის ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, პარტნიორების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არ არსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას. აღნიშნული ძალიან კარგად ცნობილია მმართველი რგოლისთვის, კომპანიის არსებული შედეგი და დინამიკა ნათლად ასახავს ფინანსური მდგრადობის დონეს და კომპანიის მიმართულებას უმოკლეს დროში ფინანსური ლევერიჯის მაქს ზღვარი გახდეს 50%-ზე ნაკლები.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვის სათანადო პრაქტიკა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და ფინანსირებას ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების საჭირო მოცულობით უზრუნველყოფას. ხელმძღვანელობის აზრით, ეს კომპანიას აძლევს საკმარის მოქნილობას მათი დაფარვის ვადებთან დაკავშირებით, რაც უზრუნველყოფს მისი ბიზნესის ადეკვატურ ლიკვიდურობას გრძელვადიან პერსპექტივაში. კომპანია მიმდინარე პერიოდში ძირითადად საკრედიტო ვალდებულებების ნაწილში იყენებს მოკლევადიან დაფინანსებებს, რომლის მიზნობრიობაც წარმოადგენს საბრუნავი საშუალებების, უმეტესად ავტომობილების შეძენას. საკრედიტო ლიკვიდურობა პირდაპირ კავშირშია მოცემული საბრუნავი საშუალებების რეალიზაციასთან, რაც გულისხმობს იმას, რომ საკრედიტო ვალდებულებების დაფარვის წყარო არის ამავე კრედიტით შეძენილი ავტომობილების რეალიზაცია. რაც შეეხება კონკრეტულ შეკვეთებს, შეკვეთის განთავსება ხდება როგორც გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე (კორპორატიული კლიენტი), ასევე ხელშეკრულების გაფორმების გარეშე (საცალო კლიენტი). ხელშეკრულებით გამყარებულ ნაწილში, როგორც წესი ფულის ლიკვიდურობის რისკი ფაქტურად არ არსებობს. რაც შეეხება ხელშეკრულების გარეშე არსებულ შეკვეთებს, მოცემულ შემთხვევებში კომპანია აკეთებს არჩევანს სტატისტიკაზე დაყრდნობით, სადაც პრიორიტეტი მინიჭებულია სწრაფად რეალიზებად პროდუქციაზე. როგორც წესი მარაგის რეალიზაციის ციკლი მერყეობს 3-6 თვის შორის. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს მოცემული ვადების დარღვევის რისკი, კომპანია მოცემული ვადის გასვლამდე სხვადასხვა აქციებით და ფასდაკლებებით ახდენს მის დაზღვევას/მინიმუმამდე დაყვანას.

კომპანია ავტომობილების რეალიზაციას უმეტესად კონსიგნაციის გარეშე ახდენენ, რაც ნაღდი ფულის ბრუნვის რისკს თავის მხრივ მნიშვნელოვნად ამცირებს. გარდა ამისა, კომპანიის სტაბილური საოპერაციო საქმიანობა იძლევა იმის შესაძლებლობას რომ ლიკვიდურობის მაღალი რისკის წინაშე არ დადგეს.

მაჩვენებლები გაანგარიშებულია ფასს სტანდარტების შესაბამისად ანგარიშგების მონაცემების თანახმად. საზოგადოების აუდიტორის შპს ბიდიო აუდიტის მიერ გაცემულია აუდიტორული დასკვნა კომპანიის 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 11 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

დირექტორის მოადგილე


გიორგი ამაშუკელი  
გიორგი წიკლაური

### 9. საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა (გაგრძელება)

აღნიშნული სახით ფინანსური რისკების მართვის პოლიტიკა საშუალებას იძლევა უმოკლეს დროში აღმოჩენილი იქნას ფინანსური რისკები ან/და ბიზნესის პერიოდული რყევები დაგეგმილ ბიუჯეტთან მიმართებაში. მოცემული გარემოებების დადგენის შემდეგ მიღებული გადაწყვეტილებების და ამ გადაწყვეტილებების შესრულებაზე სისტემატიური ანგარიშგების წარდგენით კომპანია ეფექტურად ოპერირებს ბიუჯეტით დასახული მიზნების და შედეგების მისაღწევად.

**საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები.** საზოგადოების ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა.

**გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები.** გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს კომპანიის ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, პარტნიორების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არ არსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას. აღნიშნული ძალიან კარგად ცნობილია მმართველი რგოლისთვის, კომპანიის არსებული შედეგი და დინამიკა ნათლად ასახავს ფინანსური მდგრადობის დონეს და კომპანიის მიმართლებას უმოკლეს დროში ფინანსური ლევერიჯის მაქს ზღვარი გახდეს 50%-ზე ნაკლები.

**სამართლებრივი რისკები.** სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

**ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკი.** ლიკვიდურობის რისკის მართვის სათანადო პრაქტიკა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და ფინანსირებას ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების საჭირო მოცულობით უზრუნველყოფას. ხელმძღვანელობის აზრით, ეს კომპანიას აძლევს საკმარის მოქნილობას მათი დაფარვის ვადებთან დაკავშირებით, რაც უზრუნველყოფს მისი ბიზნესის ადეკვატურ ლიკვიდურობას გრძელვადიან პერსპექტივაში. კომპანია მიმდინარე პერიოდში ძირითადად საკრედიტო ვალდებულებების ნაწილში იყენებს მოკლევადიან დაფინანსებებს, რომლის მიზნობრიობაც წარმოადგენს საბრუნავი საშუალებების, უმეტესად ავტომობილების შეძენას. საკრედიტო ლიკვიდურობა პირდაპირ კავშირშია მოცემული საბრუნავი საშუალებების რეალიზაციასთან, რაც გულისხმობს იმას, რომ საკრედიტო ვალდებულებების დაფარვის წყარო არის ამავე კრედიტით შეძენილი ავტომობილების რეალიზაცია. რაც შეეხება კონკრეტულ შეკვეთებს, შეკვეთის განთავსება ხდება როგორც გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე (კორპორატიული კლიენტი), ასევე ხელშეკრულების გაფორმების გარეშე (საცალო კლიენტი). ხელშეკრულებით გამყარებულ ნაწილში, როგორც წესი ფულის ლიკვიდურობის რისკი ფაქტიურად არ არსებობს. რაც შეეხება ხელშეკრულების გარეშე არსებულ შეკვეთებს, მოცემულ შემთხვევებში კომპანია აკეთებს არჩევანს სტატიტიკაზე დაყრდნობით, სადაც პრიორიტეტი მინიჭებულია სწრაფად რეალიზებად პროდუქციაზე. როგორც წესი მარაგის რეალიზაციის ციკლი მერყეობს 3-6 თვის შორის. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს მოცემული ვადების დარღვევის რისკი, კომპანია მოცემული ვადის გასვლამდე სხვადასხვა აქციებით და ფასდაკლებებით ახდენს მის დაზღვევას/მინიმუმამდე დაყვანას.

კომპანია ავტომობილების რეალიზაციას უმეტესად კონსიგნაციის გარეშე ახდენს, რაც ნაღდი ფულის ბრუნვის რისკს თავის მხრივ მნიშვნელოვნად ამცირებს. გარდა ამისა, კომპანიის სტაბილური საოპერაციო საქმიანობა იძლევა იმის შესაძლებლობას რომ ლიკვიდურობის მაღალი რისკის წინაშე არ დადგეს.

მაჩვენებლები გაანგარიშებულია ფასს სტანდარტების შესაბამისად ანგარიშგების მონაცემების თანახმად. საზოგადოების აუდიტორის შპს ბიდიო აუდიტის მიერ გაცემულია აუდიტორული დასკვნა კომპანიის 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 11 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გიორგი ამაშუკელი

დირექტორის მოადგილე

გიორგი წიკლაური