

შპს „კ-მოტორსი“

ფინანსური ანგარიშგება
2019 წელი.

ქ.თბილისი

10.02.2020 წელი

შინაარსი:

1. ფორმა.1 - ფინანსური მდგომარეობა -- 3
2. ფორმა.2 - საქმიანობის შედეგები --- 4
3. ფორმა.3 -- ფულადი სახსრების მოძრაობა -- 5
4. ზოგადი ინფორმაცია -- 6
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა -- 6
6. ფულადი სახსრები, ფინანსური აქტივები -- 6
7. სავაჭრო მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები -- 6
8. მარაგები -- 6
9. ძირითადი საშუალებები -- 7
10. არამატერიალური აქტივები -- 7
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები -- 7
12. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება --- 8
13. იჯარა -- 8
14. დაბეგვრა -- 8
15. კაპიტალი -- 8
16. რისკების მართვა -- 8
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები -- 9

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია შპს „კ-მოტორსი“-ს ფინანსური მენეჯერის ალისა ვაშაკიძის მიერ და სამართლიანად ასახავს შპს „კ-მოტორსი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას; ასევე, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის;



დირექტორი

კახა კუმელაშვილი

10.02.2020 წელი

თბილისი, საქართველო

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	31,12,2019	31,12,2018
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	440657	680 925
სავაჭრო მოთხოვნები	559831	464 136
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	257555	421 208
მარაგები	3856120	2 995 792
- მზა პროდუქცია		
- სხვა	3856120	2 995 792
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	7340	7 385
ძირითადი საშუალებები	1601189	1 539 988
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	28406	
სულ აქტივები	6751098	6 109 434
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	86637	34 091
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	7670	3 704
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	4268	
საგადასახადო ვალდებულებები		18 638
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1 044 074
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	195850	400 335
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	415535	358 033
სულ ვალდებულებები	709960	1 858 875
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	6041138	4 250 559
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	6041138	4 250 559
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6751098	6 109 434

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

საანგარიშგებო პერიოდი 2019	
ნეტო ამონაგები	6370150
საქონლის გაყიდვიდან	5039196
მომსახურების გაწევიდან	1330954
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
სხვა	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2617671)
საწყისი მარაგები	(2995792)
მარაგების შესყიდვა	(3477999)
გადაშვების დანახარჯები	
საბოლოო მარაგები	3856120
საერთო მოგება	3752479
სხვა შემოსავალი	85605
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1352005)
ცვთა და ამორტიზაცია	(58246)
საპროცენტო შემოსავალი:	6083
საპროცენტო ხარჯი:	(78227)
იჯარის ხარჯი	(224237)
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(340873)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1961900)
საოპერაციო მოგება	1790579
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	
მარაგები	
სხვა არაფინანსური აქტივები	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	1790579
განგრძობითი ოპერაციებიდან	
მოგების გადასახადი	1790579
მოგება/(ზარალი)	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	
სხვა	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	1790579
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	4250559
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	6041138

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების
მოძრაობა

საანგარიშგებო პერიოდი 2019

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	298542
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-743294
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	204484
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-240268
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	680925
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	440657

5 | დირექტორი:

კახა კუმულაშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კ-მოტორსი“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2011 წლის 15 ნოემბერს. აქტიური საქმიანობა დაიწყო იმავე პერიოდში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ავტოსათადარიგო ნაწილების იმპორტი / რეალიზაცია და ავტოტექნომსახურება. კომპანიის დამფუძნებელი და დირექტორი არის კახა კუმელაშვილი პ#36001006147 კომპანიის იურიდიული მისამართია : საქართველო, ქ.თბილისი, ქინძმარაულის ქ. 7.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

- . მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.
- . ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით, ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში.
- . ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.
- . საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს. აღნიშნულ თარიღამდე კომპანიას მომზადებული და გამოქვეყნებული აქვს 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შესაძარის ინფორმაციის სახით მიმდინარე ანგარიშგებაშიც შეორდება.
- . ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში სადაც ფუნქციონირებს კომპანია -- ქართული ლარი.

3. ფულადი სახსრები, ფინანსური აქტივები

- . ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში და მიმდინარე ანგარიშებზე არსებულს ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.
- . უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსით, წლის ბოლოსთვის.
- . კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.
- . ფინანსური აქტივები აღიარდება და აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რისი მტკიცებულებაცაა გარიგების ფასი.

4. სავაჭრო მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

- . სავაჭრო მოთხოვნები შედგება იმ მიუღებელი თანხებისაგან, რომელიც კომპანიამ მიაწოდა კლიენტებს საქონლის ან მომსახურების სახით და აღიარა შემოსავლად.
- . გადახდილი ავანსები მოიცავს მომწოდებლებისათვის წინასწარ გადახდილ თანხებს, რაც მომავალში მისაღები საქონლით და მომსახურებითაა იდენტიფიცირებული.

5. მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო თანხას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს ნასყიდობის ფასს და იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებასა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი



მოიცავს გადასაყიდად განკუთვნილ სასაქონლო მატერიალურ მარაგებს, კერძოდ, ავტოსატრასპორტო ნაწილებს. მისი ძირითადი ნაწილი მიიღება იმპორტის გზით. საბაჟო კანონმდებლობის შესაბამისად, მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს ნასყიდობის დანახარჯს და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა დანახარჯებს. ძირითადი საშუალებების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება დირექტორატის მიერ და არ იცვლება მთელი მომსახურების პერიოდზე. ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივების ნარჩენი ღირებულების და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება. სასარგებლო ვადის ამოწურვის შემდგომ ხდება ძირითადი საშუალების ლიკვიდაცია და ჩამოწერა, ხოლო ვარგისიანობის შემთხვევაში მისი აფასება. ორივე შემთხვევა დასტურდება შესაბამისი აქტებით.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში, ან თუ არ არის სარგებლობის მიღება შესაძლებელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა, ან ზარალი, აღიარდება პერიოდის მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები ძირითადად წარმოდგენილია: მიწის ნაკვეთის, დაუმთავრებელი მშენებლობის, მანქანა-დანადგარების, ოფისის აღჭურვილობის საოფისე ავეჯი და ინვენტარის, სატრანსპორტო საშუალებების და იჯარით აღებული ქონების კუთვლილობისაგან.

პერიოდულად, ძირითად საშუალებებზე ჩატარებული სარემონტო სამუშაოები და გახარჯული მარაგები, რაც არ წარმოადგენდა კაპიტალურ რემონტს, მიეკუთვნა პერიოდის რემონტის დანახარჯებს.

რაც შეეხება დაუმთავრებელ მშენებლობას, „შენობა-ნაგებობის“ სტატუსის მისანიჭებლად ველოდებით მერიის გადაწყვეტილებას ექსპლოატაციაში მიღებასთან დაკავშირებით.

7. არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივის სახით კომპანიას გააჩნია საბუღალტრო პროგრამული უზრუნველყოფა-ლიცენზიები.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში, მოწოდებული საქონლისა და მომსახურების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგება ასახულია თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულების სახით კომპანიას აქვს კრედიტი სს საქართველოს ბანკისგან.

. მიმდინარე სასესხო ვალდებულება დამფუძნებლის მიმართ, რომელსაც ერიცხება წლიური 20 % და გადასახდელი პროცენტის სახით ასახულია სხვა



ვალდებულებებში.31,12,2019-ის მდგომარეობით მიმდინარე სასესხო ვალდებულება სრულად დაფარულია.

. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხებში ასახულია თანხები, რომელიც წინასწარ ზედმეტობითაა გადახდილი კლიენტების მიერ. კომპანია მომავალში ვალდებულია მიაწოდოს საქონელი ან მომსახურება, რომელიც წინასწარ არ არის იდენტიფიცირებული და არ განიხილება როგორც ავანსი.

9. შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

. ფინანსურ აღრიცხვაში შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით, დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე, ფასს-ის შესაბამისად. შემოსავალი იზომება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. კომპანიისათვის საოპერაციო შემოსავალი მიიღება საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან.

. ხარჯების აღრიცხვა, ისევე როგორც შემოსავლის, ხდება დარიცხვის მეთოდით, იმ მომენტში, როდესაც კომპანიას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, იჯარის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯებს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

10. იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე -- იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ იჯარად და საიჯარო გადასახდელი, ხელშეკრულების საფუძველზე, აღიარდება პერიოდის ხარჯად.

კომპანია, როგორც მეიჯარე -- კომპანიას, ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში პერიოდულად, გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივები, ხელშეკრულების საფუძველზე. საიჯარო შემოსავალი აღიარდება „სხვა შემოსავლების“ მუხლში.

11. დაბეგვრა

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანია იბეგრება საოპერაციო გადასახადებით, რომელიც წარმოდგენილია „სხვა საგადასახადო ვალდებულებების“ მუხლში.

12. კაპიტალი

კაპიტალში აისახება მიმდინარე და წინა წლების მოგება/ზარალი, რაც დივიდენდის სახით არ გაცემულა და კომპანიის მზარდი პრინციპიდან გამომდინარე რეინვესტირებულია აქტივებში.

13. რისკის მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი, ლიკვიდურობის რისკი, სავალუტო რისკი, საკრედიტო რისკი.

რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დროულად დაუფარაობის შემთხვევაში.



პერიოდულად მენეჯმენტის რგოლის მიერ ხდება საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების გადახედვა, მომსახურების საუკეთესო პრაქტიკის დანერგვის მიზნით.

14. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ხოლო მოვლენები რომლებიც არ ცვლის ფინანსურ მდგომარეობას, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება შენიშვნის სახით.
აღნიშნულ პერიოდში კომპანიას არ ჰქონია არსებითი, ბალანსის შემდგომი მოვლენა.

ასევე დანართის სახით შესადარისი ინფორმაციისთვის ვამატებთ 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ფორმა#2 „საქმიანობის შედეგები“.



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

		საანგარიშგებო პერიოდი 2018
ნეტო ამონაგები		4474781
საქონლის გაყიდვიდან		3504457
მომსახურების გაწევიდან		970324
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1841058)
საწყისი მარაგები		(2384320)
მარაგების შესყიდვა		(2452530)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		2995792
საერთო მოგება		2633723
სხვა შემოსავალი		57031
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(944884)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(41195)
საპროცენტო შემოსავალი:		107
საპროცენტო ხარჯი :		(155760)
იჯარის ხარჯი		(224837)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(274486)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1584024)
საოპერაციო მოგება		1049699
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(1232)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(1848)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1046619
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)		1046619
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)		
გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		1046619
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		3203940
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებს (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		1046619
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		4250559

