

შპს „კ მოტორსი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შპს „კ მოტორსი“-ის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2022 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.....	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	7
ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ.....	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები.....	9-26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კ მოტორსი“-ს დამფუძნებლებს

აუდიტორული დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „კ მოტორსი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შესაბამისი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი აზრით, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „კ მოტორსი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ინდივიდუალური შემოსავლის, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების შედეგებსა და ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „კ მოტორსი“-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა აზიზი

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრის შესახებ და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას. მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგებაზე აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს) 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 შპს „კ მოტორსი“-ს 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.

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 დაყრდნობიან 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 იგნორირებას.

ჩვენ შევსწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „კ მოტორსი“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „კ მოტორსი“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „კ მოტორსი“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შესაბამისი.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, ხელმძღვანელობას გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და ხელმძღვანელობას ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

2023 წ. 12 ივლისი

შპს „ფი ქეი ეფ კაიზენი“-ს

სახელით გარიგების პარტნიორი

ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის

ლაარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	13,304,221	10,253,830
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(7,668,328)	(6,083,516)
საერთო მოგება		5,635,893	4,170,314
კომერციული დანახარჯები	16	(527,822)	(227,448)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(1,212,834)	(936,973)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	18	(14,013)	25,363
საოპერაციო მოგება		3,881,223	3,031,257
ფინანსური შემოსავალი	19	54,894	45,384
ფინანსური ხარჯი	20	(13,833)	(4,658)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი		41,061	40,726
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	21	(58,714)	(61,766)
მოგება დაბეგვრამდე		3,863,571	3,010,217
მოგების გადასახადის ხარჯი/შეღავათი	22	(137,090)	-
წმინდა მოგება		3,726,481	3,010,217
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ		3,726,481	3,010,217

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 12 ივლისი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2022 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

ლარი	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,105,558	1,947,027
არამატერიალური აქტივები	4	10,896	5,984
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,116,454	1,953,012
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	7,179,098	5,270,555
სავაჭრო მოთხოვნები	6	563,492	736,765
გაცემული ავანსები	7	775,722	880,313
საგადასახადო აქტივი	8	14,706	12,994
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1,749,286	1,817,109
სულ მიმდინარე აქტივები		10,282,304	8,717,736
სულ აქტივები		12,398,758	10,670,747
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		11,864,674	9,704,528
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,864,674	9,704,528
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	-	198,552
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	198,552
მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მოკლევადიანი ვალდებულება	11	174,057	414,279
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	166,652	246,920
გადახდილი ავანსები	13	12,074	6,559
საგადასახადო ვალდებულებები	14	181,301	99,910
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		534,084	767,667
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		12,398,758	10,670,747

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 12 ივლისი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

**2022 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
ღრ**

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	15 797 986	11 859 515
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	- 8 136 475	- 6 245 616
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	- 2 395 891	- 1 851 715
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	- 2 853 301	- 2 206 401
მოგების გადასახადი	- 137 090	-
სხვა გასაღები	- 43 411	- 21 360
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 231 818	1 534 423
გადახდილი პროცენტები	- 189 517	- 3 465
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 042 301	1 530 959
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შეძენა	- 450 407	- 519 572
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	104 261	13 593
მიღებული პროცენტები	54 894	45 384
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 291 252	- 460 594
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	200 200	469 422
გადახდილი დივიდენდები	- 1 488 019	- 1 204 319
სესხების დაფარვა	- 416 571	- 37 660
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	- 1 704 390	- 772 557
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	46 659	297 808
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1 817 109	1 584 832
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	- 114 482	- 65 530
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 749 286	1 817 109

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 12 ივლისი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარი	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	რეზერვები	სულ
1 იანვარი 2020	-	5,712,315		5,712,315
პერიოდის მოგება/ზარალი		2,355,344		
გამოცხადებული დივიდენდები		(105,642)		
საექვო ვალუბის რეზერვი		(115,358)	115,358	
1-Jan-21	-	7,846,658	115,358	7,962,016
პერიოდის მოგება/ზარალი		3,010,217		
გამოცხადებული დივიდენდები		(1,267,704)		
საექვო ვალუბის რეზერვი		(81,983)	81,983	
31-Dec-21	-	9,589,171	115,358	9,704,529
პერიოდის მოგება/ზარალი		3,726,481		
გამოცხადებული დივიდენდები		(1,566,336)		
საექვო ვალუბის რეზერვი		(113,531)	113,531	
31-Dec-22	-	11,635,785	228,889	11,864,674

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 12 ივლისი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კ მოტორსი“ შემდგომში (კომპანია) რეგისტრირებულია 2011 წლის 15 ნოემბერს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით 406058126 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ავტონაწილებით და აქსესუარებით; ავტომობილების ტექნიკური მომსახურება-რემონტი. იურიდიული მისამართია სამგორის რ-ნი, ზურაბ იარაჯულის ქ. #29, ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, სამგორის რ-ნი, ქინძმარაულის ქ. #7.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორი არის:
კახა კუმელაშვილი (36001006147)- 100%;

2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია და შესაბამისად აფასებენ, რომ კომპანიას როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს 2017 წლისათვის მოქმედი რედაქციით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, მსს ფასს-ში შეტანილი სარედაქციო ცვლილებები ზეგავლენას ვერ მოახდენს საანგარიშო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შეფასების ვალუტა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ლარში („ლარი“) ფუნქციონირებადი ვალუტა თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. . კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაზე, მოგებად ან ზარალად.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	USD	EUR	GBP
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.702	2.8844	3.2581
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.0976	3.504	4.1737

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი შეფასება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით), ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სხვა საწარმოზე გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით, მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით.

აღიარების შემდგომი შეფასება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალო ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, ფასდება თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალდების რეზერვების გამოყენებით შემცირებით.

აქტივების თვითღირებულება გაიანგარიშება აქტივების შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფულის ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალურ ღირებულების თანხით.

რეალური ღირებულება ფასდება თანხით, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვანოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ამორტიზებული ღირებულება - თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხების გამოკლებით.

მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ. საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდება ცნობილი გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ:

ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან.

მხარეს გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;

როდესაც მოსალოდნელია, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი;

კომპანია დებიტორის ფინანსურ სიმძნელებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;

ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია.

გაუფასურების კუთხით ერთობლივი წესით შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განსაზღვრულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებზე მიღებული ზარალის ისტორიული მონაცემების საფუძველზე. ზარალის ისტორიული მონაცემების კორექტირება ხდება არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა ასახულ იქნას მიმდინარე არსებული პირობების გავლენა, რომელთაც მანამდე გავლენა არ მოუხდენიათ ზარალის ისტორიულ მონაცემებზე, და ასევე არ იქნას გათვალისწინებული გამოცდილების საფუძველზე დადგენილი ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდოლოგიის და დაშვებების შესწორება ხდება რეგულარულად, მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით.

გაუფასურების შემდგომ პერიოდში ადგილი ექნება აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხის შემცირებას რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინაპერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, შეუძლია ამ შესაძლებლობის გამოყენება ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გამო.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის.

კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით)

სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში. გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადარფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდების და მომსახურების გაწევის შედეგად მიიღვლეზისაგან მისაღები თანხები. აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით.

მოთხოვნების წმინდა ღირებულებით ასახვისათვის ტარდება მოთხოვნების ანალიზი მათი წარმოშობის ვადების მიხედვით და ერიცხება საეჭვო ვალების რეზერვი.

მოვალეობის უმრავლესობაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ საიმედო ინფორმაციის არსებობისა და კომპანიის წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით, სავარაუდო ზარალის შეფასება არსებითად განსხვავებული არ იქნება შემდგომში რეალური მოცულობისგან.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდის, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა დანადგარები	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	5-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-8
არამატერიალური აქტივები	10-15

ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურების ინდიკატორს, რათა უზრუნველყოს, რომ აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახოს ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი თანხა. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება აქტივის, ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვისდანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით.

საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება შესაბამის პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კომპენსაცია, რომელიც საწარმოს მისაღები აქვს მესამე მხარეებისაგან, დაზიანების, დაკარგვის ან გაცემის შემთხვევაში, მოგება/ზარალში ამ მოთხოვნის წარმოშობის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი

გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების

გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. შედეგი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, რომელშიც ადგილი ქონდა აღიარების შეწყვეტას.

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივის აღიარებ ახდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც: ა) მაღალია იმის ალბათობა, რომ საწარმო მიიღებს აქტივიდან მოსალოდნელ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; და ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საწარმომ აფასებს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლის ალბათობას გონივრული და დასაბუთებადი დაშვებებით, რომლებშიც გათვალისწინებულია იმ ეკონომიკური ვითარების ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული საუკეთესო შეფასება, რომელიც იარსებებს აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. საწარმოში აქტივის საწყისი აღიარების დროს არსებული მტკიცებულების საფუძველზე (გარე მტკიცებულებისთვის უფრო მეტი მნიშვნელობის მინიჭებით) განიხილავს, თუ რამდენადაა მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებაზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

არამატერიალური აქტივის საწყისი შეფასება ხდება თვითღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვას კომპანია ახდენს უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

საწარმო მარაგებს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს. მარაგების ჩამოწრა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მოწოდების შედეგად. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან ვალდებულებებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადანაწილდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკუთრო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ზარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრის გადაწყვეტილებით ხდება.

საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ამონაგები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როცა მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი, კერძოდ თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;

შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად (წრფივი მეთოდით), ამონაგების თანხა განისაზღვრება მიღებული საქონლისა და მოსახურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კორექტირება ხდება გადაცემული ფულის ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტის თანხით. თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლის და მომსახურების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, ამონაგების თანხის ფასდება გაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემდგომ კორექტირდება მიღებული ფულის ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების თანხის მიხედვით.

მიღებული გრანტები.

კომპანია გრანტს აღიარებს შემდეგნაირად: გრანტი, რომელიც არ შეიცავს გრანტის მიმღებისაგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავლის აღიარდება მაშინ, როდესაც გრანტის შემოსულობები მიღებადი გახდება. გრანტი რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გრანტის მიმღებისაგან გარკვეული პირობის შესრულებას, შემოსავლად აღიარდება, როდესაც გრანტის ყველა პირობა შესრულდება; და თუ კომპანია მანამდე იღებს გრანტს, სანამ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება, ასეთი გრანტი აღიარდება როგორც ვალდებულება. კომპანია გრანტს აფასებს მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით.

სხვა შემოსულობა

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისთვის.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც არ არის დაკავშირებული მის ძირითად საქმიანობასთან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სადრიცხო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების ბსაფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის ღირებულების მოთხივების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ოჯარი

კომპანია ახდენს ოჯარის კლასიფიკაციას ფინანსური და საოპერაციო ოჯარად. ფინანსური ოჯარის დროს უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ ოჯარაზე აღიარდება როგორც აქტივები დავალდებულებები საოჯარო აქტივის რეალური ღირებულებასა და გაანგარიშებულ მინიმალური საოჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მინიმალური საოჯარო გადასახდელების განაწილება პირობით საოჯარო გადასახდელებად და დაუფარავ ვალდებულებად ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. პირობითი საოჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

საოპერაციო ოჯარის დროს საოჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით, ოჯარის ვადის განმავლობაში. ოჯარის ხარჯის უმეტესი ნაწილი მონაწილეობას იღებს მარაგების თვითღირებულების ფორმირებაში.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, ბონუსები, დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას, ხოლო ანაზღაურებადი შვებულებები, მათი ფაქტიური სარგებლობის დროს.

ვინაიდან საწარმოს სადრიცხო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შვებულება არ ნაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არ წარმოიქმნება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯები აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 9-დან 26 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

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 ვალდებულებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

შენიშვნები

3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილშობილება	სულ
1/1/2021	312,348	779,533	217,685	103,397	111,036	287,882	32,301	1,844,182
შემოსვლა	-	-	74,569	41,692	59,116	-	285,292	460,669
კაპიტალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-	-
შემცირება ჩამოწერის შედეგად	-	-	-	(4,698)	(1,802)	-	-	(6,500)
შემცირება რეალიზაციის შედეგად	-	-	(28,729)	-	-	(8,203)	-	(36,932)
12/31/2021	312,348	779,533	263,525	140,391	168,350	279,679	317,593	2,261,420
შემოსვლა	-	-	55,038	66,469	25,122	234,215	32,976	413,820
კაპიტალიზაცია	-	-	11,556	-	-	-	-	11,556
შემცირება ჩამოწერის შედეგად	-	-	(4,614)	(8,398)	(5,750)	-	-	(18,763)
შემცირება რეალიზაციის შედეგად	-	-	-	-	-	(122,445)	-	(122,445)
12/31/2022	312,348	779,533	325,504	198,462	187,723	391,449	350,569	2,545,588
დაგროვილი ცვეთა								
1/1/2021	-	(35,773)	(47,447)	(33,719)	(43,796)	(45,684)	(8,717)	(215,136)
პერიოდის ცვეთა	-	(38,977)	(22,011)	(12,307)	(12,989)	(23,481)	(5,900)	(115,665)
შემცირება ჩამოწერის შედეგად	-	-	-	-	-	-	-	-
შემცირება რეალიზაციის შედეგად	-	-	8,453	4,097	1,802	2,056	-	16,408
12/31/2021	-	(74,750)	(61,004)	(41,929)	(54,983)	(67,109)	(14,617)	(314,392)
პერიოდის ცვეთა	-	(38,977)	(25,241)	(17,016)	(19,126)	(28,010)	(33,929)	(162,299)
შემცირება ჩამოწერის შედეგად	-	-	1,738	4,319	3,700	-	-	9,757
შემცირება რეალიზაციის შედეგად	-	-	-	-	-	26,904	-	26,904
12/31/2022	-	(113,726)	(84,508)	(54,626)	(70,410)	(68,215)	(48,545)	(440,030)
			84,508	54,719	70,315	68,215	48,545	
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება								
1/1/2021	312,348	743,760	170,238	69,678	67,240	242,198	23,584	1,629,046
12/31/2021	312,348	704,783	202,520	98,462	113,367	212,570	302,976	1,947,027
12/31/2022	312,348	665,807	240,996	143,836	117,313	323,234	302,024	2,105,558

უძრავი ქონება შენობა-ნაგებობა ისაკიანის ქუჩაზე გამოყენებულია როგორც საკუთარი სესხის იპოთეკით უზრუნველყოფის საშუალება ასევე მესამე პირის სასარგებლოდ უზრუნველყოფის გარანტიად. მესამე პირი არის ურთიერთდაკავშირებული პირი.

იპოთეკის რეგისტრაციის ნომერი და თარიღი : 882021872731 12/10/2021. იპოთეკარი ს/ს

საქართველოს ბანკი (204378869)

იპოთეკის საგანი: ქ. თბილისი აქსენტი ისაკიანის ქ. #55 ის მისამართზე მდებარე მიწის დაზუსტებული ფართობი 2000 კვ.მ. შენობა-ნაგებობები საერთო ფართი 1385,01 კვ. მ. (სკ 01,11,17,006,917)

აღნიშნულ ქონებაზე ყადაღა და გირავნობა არ ფიქსირდება.

დანარჩენი ძირითადი საშუალებები არ არის დაგირავებული მესამე პირის სასარგებლოდ და არც უზრუნველყოფილია რაიმე ტიპის კომპანიის ვალდებულებათაგან.

4. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზია	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
1/1/2021	10,948	-	-	-	10,948
შემოსვლა	847				847
გასვლა	-				-
შემცირება ჩამოწერის შედეგად					
12/31/2021	11,796	-	-	-	11,796
შემოსვლა	6,356				6,356
გასვლა	-				-
შემცირება ჩამოწერის შედეგად					
12/31/2022	18,151	-	-	-	18,151
დაგროვილი ცვეთა					
1/1/2021	(4,691)	-	-	-	(4,691)
პერიოდის ცვეთა	(1,120)				(1,120)
გასვლა					-
ჩამოწერის შედეგად ცვეთის შემცირება					
12/31/2021	(5,811)	-	-	-	(5,811)
პერიოდის ცვეთა	(1,445)				(1,455)
გასვლა					-
ჩამოწერის შედეგად ცვეთის შემცირება					
12/31/2022	(7,256)	-	-	-	(7,256)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება					
1/1/2021	6,257	-	-	-	6,257
12/31/2021	5,984	-	-	-	5,984
12/31/2022	10,885	-	-	-	10,885

არამატერიალური აქტივები არ არის დაგირავებული მესამე პირის სასარგებლოდ და არც უზრუნველყოფილია რაიმე ტიპის კომპანიის ვალდებულებისათვის.

5. მარაგები

მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
დაუმთავრებელი წარმოება	1 107 710	-
საქონელი/მზა პროდუქცია	5 948 929	5 171 297
სხვა მარაგები	122 459	99 257
სულ:	7 179 098	5 270 555

დაუმთავრებელ წარმოებაში 1 107 710 ლარი შედგება შემდეგი ორი დაუმთავრებელი გასაყიდი პროექტისაგან. პროექტი #1-1 099 482,1ლ პროექტი #2 - 8228,1ლ. ორივე პროექტი წარმოადგენს დაუმთავრებელ შენობას. პირველი პროექტი დასრულებულია და გადის ექსპლუატაციაში მიღების ეტაპს. ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ მოხდება დამკვეთისათვის მიწოდება. პროექტი #2 ჯერ მშენებლობის საწყის ეტაპზეა.

მარაგები არ არის დაგირავებული მესამე პირის სასარგებლოდ და არ შექმნილა გაუფასურების რეზერვი.

6. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	657 015	797 536
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(93 523)	(60 771)
სულ:	563 492	736 765

7. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
მომწოდებელზე და მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები	795 731	896 255
გაუფასურების რეზერვის ანარიცხები	(20 009)	(21 211)
საპენსიო ფონდში გადახდილი ავანსები	-	5 269
სულ:	775 722	880 313

8. საგადასახდო აქტივი

საგადასახდო აქტივი 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
გადახდილი ქონების გადასახადის საავანსო	14 706	12 994
სულ:	14 706	12 994

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	789 858	931 960
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	938 411	323 376
ნაღდი ფული სალაროში	21 018	561 774
სულ:	1 749 286	1 817 109

10. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალს საანგარიშო პერიოდში ცვლილება არ განხორციელებულა.

კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

დაიცვას კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების უნარი, რათა შეძლოს მომავალში გრძელვადიანი ვალდებულებების დაფარვა;

შეიმუშაოს გაყიდვების და მომსახურების გაყიდვების ახალი სტრატეგია.

11. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შპს კ მოტორსი
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

ბანკი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	სესხის თანხა	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი		ლარი				დოლარი		
							12/31/2022	12/31/2021	12/31/2020	1/1/2020	12/31/2022	12/31/2021	12/31/2020
საქართველოს ბანკი	USD	4.65%	150,000.00 ლ	10/12/2021	10/10/2023	გრძელვადიანი მიმდინარე	-	198,552.07			\$	64,099	
საპროცენტო დავალიანება							173,317.49	228,651.45			\$	64,144	\$ 73,816
							468.77	1,193.35			\$	173	\$ 385
							173,786.26	428,396.87			\$ 64,318	\$ 138,300	
საქართველოს ბანკი	USD	4.70%	50.00 ლ	10/12/2021	10/10/2023	გრძელვადიანი მიმდინარე					\$	-	
საპროცენტო დავალიანება							270.20	154.88			\$	100.00	\$ 50.13
							0.89	0.40			\$	0.33	\$ 0.13
							271.09	155.28			\$ 100.33	\$ 50.26	
პარტნიორის სესხის დოლარში საპროცენტო დავალიანება, რომლის ძირითადი თანხა დაფარულია							0	172,673.76	172,673.76	557,972.76			
პარტნიორის სესხის ლარში საპროცენტო დავალიანება, რომლის ძირითადი თანხა დაფარულია							0	11,604.91	11,604.91	39,501.91		\$ 3,542	\$ 3,542
სასესხო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი							-	198,552		-			
სასესხო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი							174,057	414,279	184,279	818,906	-		
სულ სასესხო ვალდებულება							174,057	612,831	184,279	818,906			

სესხის მოძრაობა	
ნაშთი 01.01.2021	184,279
გაცემა	469,422
დაფარვა	(37,660)
დარიცხული პროცენტი	4,658
საკურსო	(4,403)
საპროცენტო დავალიანება	1,194
ნაშთი 31.12.2021	612,831
გაცემა	284
დაფარვა	(415,385)
დარიცხული პროცენტი	13,833
საკურსო	(37,505)
საპროცენტო დავალიანება	470
ნაშთი 31.12.2022	174,057

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	12/31/2022	12/31/2021
სავაჭრო ვალდებულებები	139,948	223,070
გადასახდელი ხელფასები	12,308	16,510
საპენსიო ფონდის ვალდებულება	12,056	
სხვა ვალდებულებები	2,339	7,339
სულ	166,652	246,920

13. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	12/31/2022	12/31/2021
მყიდველებიდან მიღებული ავანსები	12,074	6,559

14. საგადასახდო ვალდებულება

საგადასახდო ვალდებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	12/31/2022	12/31/2021
საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება	3,077	5,377
გადასახდელი იმპორტის გადასახადი	-	112
გადასახდელი მოგების გადასახადი	37,820	6,104
დღგ-ს ვალდებულება	72,269	51,433
ქონების გადასახადის ვალდებულება	17,720	15,763
ერთიანი საგადასახადო ანგარიშის ნაშთი	50,415	21,121
სულ	181,301	99,910

15. ამონაგები

შემოსავალი 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	12/31/2022	12/31/2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	10,000,890	7,730,797
შემოსავალი მომსახურების მიწოდებიდან	3,293,162	2,485,652
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	10,170	15,763
შემოსავალი მიწოდებული პროექტის რეალიზაციიდან	-	21,619
სულ	13,304,221	10,253,830

16. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	12/31/2022	12/31/2021
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(5,266,157)	(4,133,682)
მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება-პირდაპირი ხელფასი	(2,112,875)	(1,692,942)
მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება-შესყიდული მომსახურება	(55,709)	(54,713)
მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება-სახარჯი მასალები/ინვენტარი	(122,255)	(77,046)
პროექტის თვითღირებულება	-	(25,560)
ცვეთა-ამორტიზაცია	(71,481)	(65,691)
კომუნალური ხარჯი	(39,851)	(33,883)
სულ	(7,668,328)	(6,083,516)

17. კომერციული დანახარჯები

კომერციული დანახარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	12/31/2022	12/31/2021
რეკლამის ხარჯები	(9,729)	(11,316)
თანამშრომელთა ხელფასი	(439,887)	(157,584)
რეალიზაციისთვის დახარჯული საწვავი	(32,400)	(37,219)
მიწოდების საექსპლუატაციო ხარჯი	(15,500)	-
კომუნალური ხარჯი	(15,940)	(11,012)
ცვეთა-ამორტიზაცია	(14,366)	(10,317)
სულ	(527,822)	(227,448)

18. საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	12/31/2022	12/31/2021
შრომის ანაზღაურება	(565,625)	(449,107)
იჯარა	(278,105)	(257,593)
კომუნიკაციის ხარჯი	(18,200)	(11,004)
კომუნალური ხარჯი	(23,911)	(17,430)
დაზღვევის ხარჯი	(11,442)	(9,287)
მცირე რემონტის ხარჯი	(12,150)	(5,074)
კომპიუტერის ხარჯი	(18,405)	(4,783)
იურიდიული მომსახურება		(700)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(18,620)	(15,763)
საბანკო მომსახურება	(26,175)	(19,422)
კონვერტაციის ხარჯი	(6,183)	(1,938)
საწვავის ხარჯი	(28,170)	(20,454)
საკანცელარიო/სამეურნეო ხარჯი	(19,793)	(45,916)
საექსპლუატაციო ხარჯი	(20,635)	(20,377)
ტენდერის ხარჯი	(189)	-
სხვა . ერთჯერ. ხარჯი	(500)	(730)
აუდიტის მომსახურება	(20,000)	
ფოსტის, დაზღვევის და სხვა	(14,128)	(3,139)
სალარო აპარატის მომსახურება	(833)	(406)
მივლინება	(33,091)	(3,533)
დასაქმების ეიზარის ხარჯი	(4,328)	(1,817)
რეკლამა		(1,725)
დაცვა	(8,332)	(5,479)
გადახდილი ბაჟი, ჯარიმები, საურავი, სააღსრულებო.	(6,123)	(595)
ცვეთა-ამორტიზაცია	(77,897)	(40,701)
სულ:	(1,212,834)	(936,973)

19. სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო

სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	12/31/2022	12/31/2021
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მოგება/ზარალი	8,720	(13,286)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(9,006)	(677)
სადაზღვეო პრემიის ჩარიცხვა	5,503	2,282
ვალის პატიება	2,451	712
მყიდველების ზედმეტად გადახდილი თანხების შემოსავალში აღება	(411)	500
შედარების აქტ. საფუძველზე დ/დავალიანების ნაშთის კორექტირება		(11,105)
აქტივების გაუფასურების ხარჯი	(32,752)	(12,160)
აქტივების გაუფასურების რეზერვის შემცირება	1,203	45,536
ჩამოწერილი წუნდებული საქონელი	(3,306)	(18,276)
საქონლის გამოვლენილი დანაკლისის თვითრიგებულება	(1,025)	(2,517)
საშემოსავლო გადასახადის სუფსიდია	(1,050)	27,742
სხვადასხვა ავტოტექნომსახურების შედეგად მყიდველებიდან დატოვებული მეორადი საქონლის შემოსავალში აღება	16,155	7,463
საქველმოქმედო ხარჯი	(495)	(850)
	(14,013)	25,363

20. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	12/31/2022	12/31/2021
სარგებელი საბანკო ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტიდან	54,894	45,384

21. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	12/31/2022	12/31/2021
სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები	(13,833)	(4,658)

22. წმინდა მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	12/31/2022	12/31/2021
საკურსო მოგება	72,285	17,725
საკურსო ზარალი	(130,998)	(79,492)
	(58,714)	(61,766)

23. მოგების გადასახდის ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	12/31/2022	12/31/2021
გამოცხადებული დივიდენდი	1,566,336	1,267,704
დარიცხული მოგების გადასახადი	276,412	223,712
ჩათვლილი მოგების გადასახადი	- 139,322	- 223,712
გადასახდელი მოგების გადასახადი	137,090	-

24. სასამართლო დავები

შპს კ-მოტორსს 2023 წლის 12 ივლისის მდგომარეობით სასამართლო და სააღსრულებო წარმოებაში აქვს 13 კომპანიის წინააღმდეგ სარჩელი. აღნიშნული კომპანიები არის კომპანიის დებიტორები, მიწოდებულია საქონელი და მომსახურება, შესაბამისი დოკუმენტაციით.

დებიტორი	მიმდინარე დავალიანება	მიმდინარე სტატუსი/კომენტარი
შპს „სოს-ასისტანსი“	335,90 ლარი	შეტანილია სააღსრულებოში 17.11.2020 წელს
შპს „ლილეო„	677.70 ლარი	შეტანილია სააღსრულებოში 02.06.2020 წელს
შპს „რუმსი„	1680.51 ლარი	შეტანილია სააღსრულებოში 08.07.2021 წელს
შპს „ქართული პროდუქტები“	2924,44 ლარი	შეტანილია სააღსრულებოში 26.03.2021 წელს
შპს „ეისი ჯგუფი“ 400209485	1762.69 ლარი	შეტანილია სააღსრულებოში 16.04.2021 წელს
შპს „მწვანე ფერმა“	1225,9	სასამართლოში შეტანილია სარჩელი, მიღებულია წარმოებაში 15.02.2023 წელს
შპს „როიალ ვაინს“	3200,9	სასამართლოში შეტანილია სარჩელი, მიღებულია წარმოებაში 13.02.2023 წელს
შპს „ნიკა ტრანსი“	2320,8	სარჩელი მიღებულია წარმოებაში, მიღებულია დაუსრულებელი გადაწყვეტილება
შპს „ეიჯი ეისი“	1884,79	სარჩელი მიღებულია წარმოებაში, მიღებულია დაუსრულებელი გადაწყვეტილება
შპს „ქართული სახლი“	1316,43	სარჩელი მიღებულია წარმოებაში, პროცესი არ ჩაინიშნულა
შპს „ტრანს ჯორჯია სერვისი“	1938,81	სარჩელი მიღებულია წარმოებაში, პროცესი არ ჩაინიშნულა
შპს „სპრაიტრამო“	3230,14 ლარი	სარჩელი მიღებულია წარმოებაში, პროცესი არ ჩაინიშნულა
შპს „რინ აუტო“	3555 ლარი	სარჩელი მიღებულია წარმოებაში, პროცესი არ ჩაინიშნულა

25. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებიდან გამომდინარეობს შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად კომპანიაში არის რისკები, რომლებიც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებისას. ამ შენიშვნაში აღწერილია მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები რისკების არმოსაფხვრელად და მათი შეფასების მეთოდი. უფრო დაწვრილებით ინფორმაცია ამ რისკებთან დაკავშირებით მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელსაც იყენებს კომპანია და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური ინსტრუმენტების რისკი, შემდეგია:

- ფული და ფულის ექვივალენტი
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის მიზნების და პოლიტიკის შემუშავებაზე.

ინარჩუნებს რა საბოლოო პასუხისმგებლობას ამ საკითხებზე, მენეჯმენტმა მოახდინა უფლებამოსილების დელეგირება იმ პროცესების შემუშავებასა და წარმართვაზე, რომელიც კომპანიის ფინანსური ფუნქციის მიზნების და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას უზრუნველყოფს.

მენეჯმენტის მთავარი მიზანია პოლიტიკის დადგენა, რომელიც შეამცირებს რისკის მაქსიმალურად კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზეგავლენის გარეშე. დამატებითი დეტალები პოლიტიკასთან დაკავშირებით მითითებულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საკრედიტო რეალიზაციასთან (გადახდის გადავადება). რც არ უდრას კომპანიას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი მგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტი კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანიას აქვს ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, უცხოური ვალუტის კურსი არის მნიშვნელოვანი კომპანიის ფინანსური რისკების დადგენაში.

სავალუტო რისკები, სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების მერყეობის რისკი უცხოურ ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. კომპანია დაუცველია უპირატესი უცხოური ვალუტის კურსის მერყეობის გავლენისაგან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ვინაიდან კომპანიის ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი ძირითადად ლარში აქვს აღებული, უზოფო მყიდველები ვალუტის ურცხავენ შემოსავლის აღარებიდნ მოფუ ვადში. ვალუტის მერყეობა ძირითად ზეგავლენას არ ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე .

	31.12.2022	31.12.2021
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფ ინანსურ ი აქტივები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	558 230	92 131
სულ ფ ინანსურ ი აქტივები	558 230	92 131
	31.12.2022	31.12.2021
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსურ ი ვალდებულებები	174 057	440 157
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24 264	23 139
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	198 321	463 296
წმინდა ფ ინანსურ ი პო ზიცია	359 909	(371 165)
	31.12.2022	31.12.2021
	ევრო	ევრო
ფ ინანსურ ი აქტივები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	380 176	231 244
სულ ფ ინანსურ ი აქტივები	380 176	231 244
	31.12.2022	31.12.2021
	ევრო	ევრო
ფ ინანსურ ი ვალდებულებები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	63648	106340
სულ ფინანსური ვალდებულებები	63 648	106 340
წმინდა ფ ინანსურ ი პო ზიცია	316 528	124 904

შპს კ მოტორსი
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
დოლარის გავლენა მოგება/(ზარალი)	71 982	(71 982)	(74 233)	74 233
	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
ევროს გავლენა მოგება/(ზარალი)	63 306	(63 306)	24 981	(24 981)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას. ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები (არადისკონტრირებული ფულადი ნაკადები) განსაზღვრულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2022
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1 749 286		1 749 286
სავაჭრო მოთხოვნები	1 353 920		1 353 920
სულ ფინანსური აქტივები	3 103 206	0	3 103 206
ფინანსური ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულება	174 057		174 057
სავაჭრო და სსხვა ვალდებულებები	360 027		360 027
სულ ფინანსური ვალდებულებები	534 084	0	534 084
ლიკვიდურობის სხვაობა	3 637 290	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	3 637 290	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	34,09%	0,00%	
	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2021
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1 817 109		1 817 109
სავაჭრო მოთხოვნები	736 765		736 765
სულ ფინანსური აქტივები	2 553 874	0	2 553 874
ფინანსური ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულება	414 279	0	414 279
სავაჭრო და სსხვა ვალდებულებები	246 920		246 920
სულ ფინანსური ვალდებულებები	661 198	0	661 198
ლიკვიდურობის სხვაობა	3 215 073	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	3 215 073	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	25,93%	0,00%	

26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო).

ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი; ბ) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე;

ან საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
- ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი; დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ბასს 24ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავე საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (ა) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავე საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი. დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კ მოტორსის დაკავშირებული მხარეები:

კახა კუმელაშვილი

კახა. კუმელაშვილთან დაკავშირებული მხარე

გიორგი დარახველიძე

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ფინანსური ანგარიშგებაში შედეგნაირად აისახება (ლარი)

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობის ხასიათი	წაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31.12.2022	წაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31.12.2021
სვაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
შპს იარდი	სხვა ურთიერთდაკავშირებული პირი	12 715	15 673
ბადაურის ფერმა	სხვა ურთიერთდაკავშირებული პირი	1 126	
კახა კუმელაშვილი	პარტნიორი	434	-
გიორგი დარახველიძე	დირექტორი 2021 წ.15.11-მდე	-	238
		14 274	15 911
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება-იარდი	სხვა დაკავშირებული მხარე	15 700	-
კ. კუმელაშვილის საპროცენტო დავალიანება- მოხდა სესხის პროცენტის გადაანგარიშება 2020 წ. 01.01-მდე პერიოდში შედეგად საპროცენტო დავალიანება	პარტნიორი	-	184 279
		15 700	184 279
შემოსავლები			
შპს იარდი	სხვა ურთიერთდაკავშირებული პირი		
შემოსავალი ფართის იჯაროდან		10 170	10 169
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან		59 277	63 335
შემოსავალი ძ/საშ. მიწოდებიდან მიწოდებიდან			1 017
ბადაურის ფერმა			
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	სხვა ურთიერთდაკავშირებული პირი	19 598	
კ. კუმელაშვილზე შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	პარტნიორი	3 804	147
გ. დარახველიძეზე შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	დირექტორი 2021 წ.15.11-მდე	-	1 026
		92 848	75 695
ხარჯები			
შპს იარდი-საქონლის შესყიდვა	სხვა ურთიერთდაკავშირებული პირი	16 695	2 797
კ. კუმელაშვილი-ქინძმარაულის 7, ფართის იჯარის შესყიდვა	პარტნიორი	351 192	292 208
		367 887	295 004
სახელფასო ხარჯი			
კ. კუმელაშვილი	პარტნიორი	45 000	9 194
ბ. დარახველიძე	დირექტორი 2021 წ.15.11-მდე	-	39 000
ნინო შამანაური	დირექტორი 2022 წ. 29.12-დან.	13 125	
		58 125	48 194
გაცემული დივიდენდი			
კ. კუმელაშვილი	პარტნიორი	1 566 336	1 267 704

„კმოტორსი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის:

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი ასახავს სუბიექტის საქმიანობის განვითარებას და მდგომარეობას, აღწერს ძირითად რისკებს და გზებს, როგორ შეიძლება ამ რისკებმა გავლენა იქონიოს სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივებზე, წარმოგიდგენს სუბიექტის წარსული საქმიანობის ანალიზს;

ასახავს ინფორმაციას სუბიექტის ხელმძღვანელი პირების სტრუქტურას და მის შესაბამისობას სუბიექტის მიზნების განხორციელებისთვის.; წარმოადგენს ინფორმაციას სუბიექტის სოციალურ პასუხისმგებლობაზე, აღწერს დასაქმებასთან ადამიანის უფლებებს, პატივისცემას და ანტიკორუფციულ საკითხებთან დაკავშირებულ მიდგომებს.

ანგარიში წარმოგიდგენს საწარმოს საქმიანობის მიმდინარე და სამომავლო გეგმების ინფორმაციას;

აგრეთვე ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ რისკებთან დაკავშირებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ საწარმოს საქმიანობაზე.

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალისა. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის.

აღნიშნულ დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „კ მოტორსი“-ს მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გაეხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გაეზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად.

ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. შპს „კ მოტორსში“ გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ, შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

კომპანიის შესახებ

კ-მოტორსი“ დაარსდა 2011 წელს იგი წარმოადგენს მულტიბრენდულ კომპანიას, რომელიც კორპორატიულ და საცალო მომხმარებელს სთავაზობს სატვირთო, მიკროავტობუსების და მსუბუქი ავტომანქანებისთვის ავტოპროდუქტებისა და ავტოტექნომსახურების სრულ ასორტიმენტს.

დღეის მდგომარეობით კომპანიას 120 ადამიანი ჰყავს დასაქმებული, ემსახურება 12000-მდე კერძო და კორპორატიულ კლიენტს.

კომპანია ორიენტირებულია სერვისის სისწრაფესა და უსაფრთხოებაზე, რაც მთავარი ფაქტორია მომხმარებელთა ნდობისა და წარმატების მოპოვებისათვის. ამასთან, კომპანია ისწრაფის დანერგოს ინოვაციური ინფრასტრუქტურა და მაქსიმალურად აუწყოს ფეხი ინფორმაციული ტექნოლოგიების ახალ და მზარდ ტენდენციებს, რაც მიზნად ისახავს მომხმარებელთათვის მაქსიმალურად გამარტივებული და ეფექტური სერვისის შეთავაზებას.

მდებარეობს და მისი იური/ფაქტ მისამართია: ქ. თბილისი, ზურაბ იარაჯულის ქუჩა #29

საქმიანობის მიმოხილვა

„კ-მოტორსი“ საქართველოში ანხორციელებს ისეთი მსხვილი და სახელოვანი ბრენდების მაღალხარისხიანი პროდუქციის რეალიზაციას, როგორებიცაა: GERMAN ADLER, TRUCKTEC, AUGER, FORCE GERMANY, SAMPA, BEGEL, BSG, WENDER PARTS, FILTORQ, SYNTIX, ERA, MAYSON MANDO, MOBILETRON, TRIFA, ZEN, KM GERMANY და ა.შ.

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს შემდეგ სერვისებს:

- მრავალ შეკეთება.
- დიზელის სისტემის დიაგნოსტიკა, აღდგენა.
- ზეთის შეცვლა მრავში, გადაცემათა კოლოფში და ხიდში.
- გადაცემათა კოლოფის შეკეთება.
- სავალი ნაწილების შეკეთება.
- ვულკანიზაცია - ბალანსირება.
- თვლების განშლადობა (რაზვალი).
- ხარატის მომსახურება (ტოკარი).
- კომპიუტერული დიაგნოსტიკა.
- ელექტრიკოსის მომსახურება.
- კონდიციონერის სისტემის მომსახურება.
- მობილური ჯგუფით მომსახურება.

შპს „კ-მოტორსი“ საქართველოში წარმოდგენილია 5 ლოკაციაზე,

- ქ.თბილისი, ზ.იარაჯულის ქ.29 (სერვისცენტრი, მაღაზია)
- ქ.თბილისი, მუხიანი, ისაკიანის ქ.55 (სერვისცენტრი, მაღაზია)
- ქ.თბილისი, გ.ლორთქიფანიძის ქ.162 (ცენტრალური საწყობი, საცალო-საბითუმო ვაჭრობა)
- საგარეჯო, ბადიაური (ცენტრალური საწყობი, საბითუმო ვაჭრობა),
- ქ.ქუთაისი, ნიკეას ქ.37 (სერვისცენტრი, მაღაზია)

კომპანია მუდმივად ზრუნავს განვითარებასა და გაფართოებაზე, რეგულარულად სწავლობს მსოფლიოს ბაზარზე არსებული მწარმოებლების პროდუქციას, სიახლეებს, კომპანიის წარმომადგენლები რეგულარულად ესწრებიან ავტოინდუსტრიაში გამართულ მსოფლიო დონის გამოფენებს, კომპანია იზიარებს საერთაშორისო გამოცდილებას და მუდმივად ნერგავს საკუთარ საქმიანობაში.

სამომავლო გეგმები

ჩვენი მიზანია, ქართულ ბაზარზე დავამკვიდროთ მომსახურების მაღალი სტანდარტი და ყოველთვის ვუპასუხოთ მომხმარებლის სურვილებსა და ახალ გამოწვევებს.

შპს „კ მოტორსი“ აქტიურად ზრდის საქმიანობის მასშტაბებს, სამომავლოდ დაგეგმილია საქმიანობის არეალის გაზრდა.

2023 წელს გაიხსნა ახალი ფილიალი ქ.ქუთაისში. ასევე 2023 წელს აქტიურად დაიწყო ფილიალის მშენებლობა ქ.ბათუმში, რომლის გახსნა 2024 წელსაა დაგეგმილი.

მართვა

კომპანიას მართავს დირექტორი ნინო შამანაური.

კომპანიის სტრუქტურა შედგება ქვედანაყოფებისაგან, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება დირექტორს

ნებისმიერი სამსახურისათვის ცალკეულადაა განსაზღვრული ფუნქცია-მოვალეობები, რომლის სწორად განსაზღვრაზეა დამოკიდებული შესასრულებელი სამუშაოს ხარისხი ისე, რომ ეფექტურად იქნეს გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი.

საერთო კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა.

კომპანიის წილის მფლობელებს (პარტნიორებს) წარმოადგენენ ფიზიკური პირები. პარტნიორთა უფლება-მოვალეობანი მოწესრიგებულია კომპანიის წესდებით.

პარტნიორთა კრება კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა, პარტნიორი უფლებამოსილია მართოს კომპანია, როგორც უშუალოდ, ისე წარმომადგენლის საშუალებით.

პარტნიორთა კრება იმართება წელიწადში ერთხელ, სამეურნეო წლის დამთავრებიდან ორი თვის ვადაში. დამატებითი დეტალები მმართველობითი უფლებამოსილების მქონე ორგანოს შესახებ მოცემულია კომპანიის წესდებაში.

ჩვენი გუნდი

ჩვენს კომპანიაში დასაქმებული მაღალკვალიფიციური ინჟინერ-ტექნიკური პერსონალი და მუშა მოსამსახურეები უზრუნველყოფენ შესრულებული სამუშაოების უმაღლეს ხარისხს. ჩვენ მრავალწლიანი გამოცდილება გვაქვს აღნიშნულ სფეროში, რაც საშუალებას გვაძლევს მოვიზიდოთ და შევარჩიოთ შესაბამისი კომპეტენციის მქონე პერსონალი.

შპს კ მოტორსი დასაქმებულია დაახლოებით 120-მდე თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან, კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციის პატივისცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა ნებისმიერ ფართო წრეს. შრომით ურთიერთობაში გათვალისწინებულია შრომის კოდექსით გათვალისწინებული ყველა უფლება-მოვალეობები.

კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი.

ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე კომპანიის მიმართ არასოდეს აღძრულა საქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით.

კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინააღმდეგოა, ამიტომ ცდილობს განურჩევლად ყველას შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისათვის.

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, შპს კ მოტორსი“ ცდილობს შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი, მოწვეული სპეციალისტების მიერ, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე. შექმნილია თანამშრომელთა ჯგუფი, რომელიც პასუხისმგებელია კრიზისული სიტუაციის მართვაზე.

გარემოს დაცვა და ეკოლოგია

კომპანია მუდმივად ცდილობს წარმართოს საქმიანობა ისე, რომ გაუფრთხილდეს და არ მიაყენოს ზიანი გარემოს. ამისთვის მუდმივად ხდება კონტროლი როგორც შიდა პერიმეტრზე, ასევე მიმდებარე ტერიტორიაზე, როგორც ნარჩენების მართვაზე, ასევე ბუნებრივი რესურსების გამოყენებაზე. მუდმივად ხდება თანამშრომელთა ინფორმირება და ინსტრუქტაჟი, ტექნიკური ინფრასტრუქტურისა და შიდა პროცესების გაუმჯობესება.

ასევე, 2022 წლიდან ამოქმედდა მწარმოებელთა გაფართოებული ვალდებულების ასოციაცია, რომელშიც გავწევრიანდით, ვინაიდან აქტიურად გვაქვს იმორტირებული ელექტრო საქონელი, საბურავები, ზეთები.

შესაბამისად, მაქსიმალურად ვცდილობთ გავითვალისწინოთ ნებისმიერი უარყოფითი გავლენა, შევამციროთ რისკები და გავუფრთხილდეთ საკუთარ იმიჯს.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით ფირმის განვითარებაზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს როგორც ობიექტურმა, ასევე სუბიექტურმა რისკ-ფაქტორებმა.

ობიექტური ფაქტორებიდან მნიშვნელოვანია ქვეყნის პოლიტიკური სტაბილურობა, რაც ყველა ბიზნესისთვის გადამწყვეტი ფაქტორია. ასევე გეოპოლიტიკური მდგომარეობა და დიპლომატიური ურთიერთობები იმ მოკავშირე ქვეყნებთან, საიდანაც ხორციელდება პროდუქციის იმპორტი.

ბიზნესის მოგებიანობაზე შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს ვალუტის კურსის მკვეთრმა ზრდამ. ჯგუფში შემავალი ყველა ფორმა სარგებლობს საბანკო სესხით, რომელიც ნომინირებულია უცხოურ ვალუტაში (დოლარში). კურსის ცვლილება ბუნებრივია გაზრდის

საპროცენტო ხარჯს, რაც უარყოფითად აისახება წმინდა მოგების ციფრზე.
ასევე მნიშვნელოვანია სახელმწიფო რეგულაციები, რომელიც უწესდება რკინის ნაწარმს. ხშირი ბიუროკრატიული და საკანონმდებლო ცვლილებები მოქმედებს ბაზრის სტაბილურობაზე, იწვევს მოთხოვნა-მიწოდების რყევებს და ართულებს ბიზნესის განვითარების პროგნოზს. რაც შეეხება სუბიექტურ ფაქტორებს, კომპანია ორიენტირებულია დანერგოს მენეჯმენტის სწორი მიდგომები, რომელიც შეესაბამება მის საქმიანობას. მიმდინარეობს სამუშაოები შრომის უსაფრთხოების სტანდარტის დასაწესებლად, რაც განაპირობებს თანამშრომელთა უსაფრთხო სამუშაო გარემოს.

კომპანია ცდილობს აღმოფხვრას ყველა ის ხარვეზი, რაც გამოიწვევს საწარმოო ციკლის შეფერხებას ან არასწორ აღრიცხვას, მუშაობს კონტროლის მექანიზმების სრულყოფაზე პროდუქციის შეძენიდან მის საბოლოო მომხმარებელამდე მიწოდებისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფ ინანსურ ი აქტივები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	558 230	92 131
სულ ფ ინანსურ ი აქტივები	558 230	92 131
	31.12.2022	31.12.2021
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსურ ი ვალდებულებები	174 057	440 157
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24 264	23 139
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	198 321	463 296
წმინდა ფ ინანსურ ი პო ზიცია	359 909	(371 165)
	31.12.2022	31.12.2021
	ევრო	ევრო
ფ ინანსურ ი აქტივები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	380 176	231 244
სულ ფ ინანსურ ი აქტივები	380 176	231 244
	31.12.2022	31.12.2021
	ევრო	ევრო
ფ ინანსურ ი ვალდებულებები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	63648	106340
სულ ფინანსური ვალდებულებები	63 648	106 340
წმინდა ფ ინანსურ ი პო ზიცია	316 528	124 904

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
დოლარის გავლენა მოგება/ზარალი	71 982	(71 982)	(74 233)	74 233
	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
ევროს გავლენა მოგება/ზარალი	63 306	(63 306)	24 981	(24 981)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საკრედიტო რეალიზაციასთან (გადახდის გადავადება).

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში. სავალუტო რისკი სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტი კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანიას აქვს ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, უცხოური ვალუტის კურსი არის მნიშვნელოვანი კომპანიის ფინანსური რისკების დადგენაში.

სავალუტო რისკები, სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების მერყეობის რისკი უცხოურ ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. კომპანია დაუცველია უპირატესი უცხოური ვალუტის კურსის მერყეობის გავლენისაგან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ვინაიდან კომპანიის ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი ძირითადად ლარში აქვს აღებული, ვალუტის მერყეობა ძირითად ზეგავლენას არ ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე.

	31.12.2022	31.12.2021
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფ ინანსურ ი აქტივები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	558 230	92 131
სულ ფ ინანსურ ი აქტივები	558 230	92 131
	31.12.2022	31.12.2021
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსურ ი ვალდებულებები	174 057	440 157
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24 264	23 139
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	198 321	463 296
წმინდა ფ ინანსურ ი პო ზიგია	359 909	(371 165)
	31.12.2022	31.12.2021
	ევრო	ევრო
ფ ინანსურ ი აქტივები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	380 176	231 244
სულ ფ ინანსურ ი აქტივები	380 176	231 244
	31.12.2022	31.12.2021
	ევრო	ევრო
ფ ინანსურ ი ვალდებულებები	-	-
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	63648	106340
სულ ფინანსური ვალდებულებები	63 648	106 340
წმინდა ფ ინანსურ ი პო ზიგია	316 528	124 904

შპს კ მოტორსი-ს

დირექტორი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	13,304,221	10,253,830
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(7,668,328)	(6,083,516)
საერთო მოგება		5,635,893	4,170,314
კომერციული დანახარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(527,822)	(227,448)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	17	(1,212,834)	(936,973)
	18	(14,013)	25,363
საოპერაციო მოგება		3,881,223	3,031,257
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი	19	54,894	45,384
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი	20	(13,833)	(4,658)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან		41,061	40,726
მოგება დაბეგვრამდე	21	(58,714)	(61,766)
		3,863,571	3,010,217
მოგების გადასახადის ხარჯი/შეღავათი			
წმინდა მოგება	22	(137,090)	-
სხვა სრული შემოსავალი		3,726,481	3,010,217
სულ		3,726,481	3,010,217

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 12 ივლისი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი



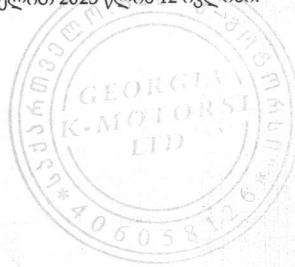
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარი	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,105,558	1,947,027
არამატერიალური აქტივები	4	10,896	5,984
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,116,454	1,953,012
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	7,179,098	5,270,555
სავაჭრო მოთხოვნები	6	563,492	736,765
გაცემული ავანსები	7	775,722	880,313
საგადასახადო აქტივი	8	14,706	12,994
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1,749,286	1,817,109
სულ მიმდინარე აქტივები		10,282,304	8,717,736
სულ აქტივები		12,398,758	10,670,747
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		11,864,674	9,704,528
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,864,674	9,704,528
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	-	198,552
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	198,552
მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მოკლევადიანი ვალდებულება	11	174,057	414,279
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	166,652	246,920
გადახდილი ავანსები	13	12,074	6,559
საგადასახადო ვალდებულებები	14	181,301	99,910
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		534,084	767,667
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		12,398,758	10,670,747

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 12 ივლისი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის
ლარი

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	15 797 986	11 859 515
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	- 8 136 475	- 6 245 616
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	- 2 395 891	- 1 851 715
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	- 2 853 301	- 2 206 401
მოგების გადასახადი	- 137 090	-
სხვა გასაღები	- 43 411	- 21 360
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 231 818	1 534 423
გადახდილი პროცენტები	- 189 517	- 3 465
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 042 301	1 530 959
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შეძენა	- 450 407	- 519 572
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	104 261	13 593
მიღებული პროცენტები	54 894	45 384
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 291 252	- 460 594
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	200 200	469 422
გადახდილი დივიდენდები	- 1 488 019	- 1 204 319
სესხების დაფარვა	- 416 571	- 37 660
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	- 1 704 390	- 772 557
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	46 659	297 808
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1 817 109	1 584 832
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	- 114 482	- 65 530
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 749 286	1 817 109

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 12 ივლისი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი



კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარი	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	რეზერვები	სულ
1 იანვარი 2020	-	5,712,315		5,712,315
პერიოდის მოგება/ზარალი		2,355,344		
გამოცხადებული დივიდენდები		(105,642)		
საექვო ვალების რეზერვი		(115,358)	115,358	
1-Jan-21	-	7,846,658	115,358	7,962,016
პერიოდის მოგება/ზარალი		3,010,217		
გამოცხადებული დივიდენდები		(1,267,704)		
საექვო ვალების რეზერვი		(81,983)	81,983	
31-Dec-21	-	9,589,171	115,358	9,704,529
პერიოდის მოგება/ზარალი		3,726,481		
გამოცხადებული დივიდენდები		(1,566,336)		
საექვო ვალების რეზერვი		(113,531)	113,531	
31-Dec-22	-	11,635,785	228,889	11,864,674

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 12 ივლისი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი



**„კმოტორსი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის:**

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი ასახავს სუბიექტის საქმიანობის განვითარებას და მდგომარეობას, აღწერს ძირითად რისკებს და გზებს, როგორ შეიძლება ამ რისკებმა გავლენა იქონიოს სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივებზე, წარმოგიდგენს სუბიექტის წარსული საქმიანობის ანალიზს; ასახავს ინფორმაციას სუბიექტის ხელმძღვანელი პირების სტრუქტურას და მის შესაბამისობას სუბიექტის მიზნების განხორციელებისთვის; წარმოადგენს ინფორმაციას სუბიექტის სოციალურ პასუხისმგებლობაზე, აღწერს დასაქმებასთან ადამიანის უფლებებს, პატივისცემას და ანტიკორუფციულ საკითხებთან დაკავშირებულ მიდგომებს. ანგარიში წარმოგიდგენს საწარმოს საქმიანობის მიმდინარე და სამომავლო გეგმების ინფორმაციას; აგრეთვე ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ რისკებთან დაკავშირებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ საწარმოს საქმიანობაზე. წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალისა. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის. აღნიშნულ დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „კ მოტორსი“-ს მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდებაა გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად.

ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. შპს „კ მოტორსი“ გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ შუად ვართ, შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

კომპანიის შესახებ

კ-მოტორსი“ დაარსდა 2011 წელს იგი წარმოადგენს მულტიბრენდულ კომპანიას, რომელიც კორპორატიულ და საცალო მომხმარებელს სთავაზობს სატვირთო, მიკროავტობუსების და მსუბუქი ავტომანქანებისთვის ავტოპროდუქტებისა და ავტოტექნიკის სრულ ასორტიმენტს.

დღეის მდგომარეობით კომპანიას 120 ადამიანი ჰყავს დასაქმებული, ემსახურება 12000-მდე კერძო და კორპორატიულ კლიენტს. კომპანია ორიენტირებულია სერვისის სისწრაფესა და უსაფრთხოებაზე, რაც მთავარი ფაქტორია მომხმარებელთა ნდობისა და წარმატების მოპოვებისათვის. ამასთან, კომპანია ისწრაფის დანერგოს ინოვაციური ინფრასტრუქტურა და მაქსიმალურად აუწყოს ფეხი ინფორმაციული ტექნოლოგიების ახალ და მზარდ ტენდენციებს, რაც მიზნად ისახავს მომხმარებელთათვის მაქსიმალურად გამარტივებული და ეფექტური სერვისის შეთავაზებას.

მდებარეობს და მისი იურ/ფაქტ მისამართია: ქ. თბილისი, ზურაბ იარაჯულის ქუჩა #29

საქმიანობის მიმოხილვა

„კ-მოტორსი“ საქართველოში ანხორციელებს ისეთი მსხვილი და სახელოვანი ბრენდების მაღალხარისხიანი პროდუქციის რეალიზაციას, როგორებიცაა: GERMAN ADLER, TRUCKTEC, AUGER, FORCE GERMANY, SAMP, BEGEL, BSG, WENDER PARTS, FILTORQ, SYNTAX, ERA, MAYSON MANDO, MOBILETRON, TRIFA, ZEN, KM GERMANY და ა.შ.

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს შემდეგ სერვისებს:

- ძრავის შეკეთება.
- დიზელის სისტემის დიაგნოსტიკა, აღდგენა.
- ზეთის შეცვლა ძრავში, გადაცემათა კოლოფში და ხიდში.
- გადაცემათა კოლოფის შეკეთება.
- სავალი ნაწილების შეკეთება.
- ვულკანიზაცია - ბალანსირება.
- თვლების განშლადობა (რაზვალი).
- ხარტის მომსახურება (ტოკარი).
- კომპიუტერული დიაგნოსტიკა.
- ელექტრიკოსის მომსახურება.
- კონდიციონერის სისტემის მომსახურება.
- მობილური ჯგუფით მომსახურება.

შპს „კ-მოტორსი“ საქართველოში წარმოდგენილია 5 ლოკაციაზე,

- ქ.თბილისი, ზ.არაგულის ქ.29 (სერვისცენტრი, მაღაზია)
- ქ.თბილისი, მუხიანი, ისაკიანის ქ.55 (სერვისცენტრი, მაღაზია)
- ქ.თბილისი, გრ.ლორთქიფანიძის ქ.162 (ცენტრალური საწყობი, საცალო-საბითუმო ვაჭრობა)
- საგარეო, ბაღდაური (ცენტრალური საწყობი, საბითუმო ვაჭრობა),
- ქ.ქუთაისი, ნიკეას ქ.37 (სერვისცენტრი, მაღაზია)

კომპანია მუდმივად ზრუნავს განვითარებასა და გაფართოებაზე, რეგულარულად სწავლობს მსოფლიოს ბაზარზე არსებული მწარმოებლების პროდუქციას, სიახლეებს, კომპანიის წარმომადგენლები რეგულარულად ესწრებიან ავტოინდუსტრიაში გამართულ მსოფლიო დონის გამოფენებს, კომპანია იზიარებს საერთაშორისო გამოცდილებას და მუდმივად ნერგავს საკუთარ საქმიანობაში.

სამომავლო გეგმები

ჩვენი მიზანია, ქართულ ბაზარზე დავამკვიდროთ მომსახურების მაღალი სტანდარტი და ყოველთვის ვუპასუხოთ მომხმარებლის სურვილებსა და ახალ გამოწვევებს.

შპს „კ მოტორსი“ აქტიურად ზრდის საქმიანობის მასშტაბებს, სამომავლოდ დაგეგმილია საქმიანობის არეალის გაზრდა. 2023 წელს გაიხსნა ახალი ფილიალი ქ.ქუთაისში. ასევე 2023 წელს აქტიურად დაიწყო ფილიალის მშენებლობა ქ.ბათუმში, რომლის გახსნა 2024 წელსაა დაგეგმილი.

მართვა

კომპანიას მართავს დირექტორი ნინო შამანაური.

კომპანიის სტრუქტურა შედგება ქვედანაყოფებისაგან, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება დირექტორს ნებისმიერი სამსახურისათვის ცალკეულადაა განსაზღვრული ფუნქცია-მოვალეობები, რომლის სწორად განსაზღვრაზე დამოკიდებული შესასრულებელი სამუშაოს ხარისხი ისე, რომ ეფექტურად იქნეს გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი.

საერთო კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა.

კომპანიის წილის მფლობელებს (პარტნიორებს) წარმოადგენენ ფიზიკური პირები. პარტნიორთა უფლება-მოვალეობანი მოწესრიგებულია კომპანიის წესდებით.

პარტნიორთა კრება კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა, პარტნიორი უფლებამოსილია მართოს კომპანია, როგორც უშუალოდ, ისე წარმომადგენლის საშუალებით.

პარტნიორთა კრება იმართება წელიწადში ერთხელ, სამეურნეო წლის დამთავრებიდან ორი თვის ვადაში. დამატებითი დეტალები მმართველობითი უფლებამოსილების მქონე ორგანოს შესახებ მოცემულია კომპანიის წესდებაში.

ჩვენი გუნდი

ჩვენს კომპანიაში დასაქმებული მაღალკვალიფიციური ინჟინერ-ტექნიკური პერსონალი და მუშა მოსამსახურეები უზრუნველყოფენ შესრულებული სამუშაოების უმაღლეს ხარისხს. ჩვენ მრავალწლიანი გამოცდილება გვაქვს აღნიშნულ სფეროში, რაც საშუალებას გვაძლევს მოვიზიდოთ და შევარჩიოთ შესაბამისი კომპეტენციის მქონე პერსონალი. შპს კ მოტორსი დასაქმებულია დაახლოებით 120-მდე თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან, კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციის პატივისცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა ნებისმიერ ფართო წრეს. შრომით ურთიერთობაში გათვალისწინებულია შრომის კოდექსით გათვალისწინებული ყველა უფლება-მოვალეობები. კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი.

ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე კომპანიის მიმართ არასოდეს აღმრულა საქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს განურჩევლად ყველას შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისათვის.

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, შპს კ მოტორსი“ ცდილობს შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი, მოწვეული სპეციალისტების მიერ, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

შექმნილია თანამშრომელთა ჯგუფი, რომელიც პასუხისმგებელია კრიზისული სიტუაციის მართვაზე.

გარემოს დაცვა და ეკოლოგია

კომპანია მუდმივად ცდილობს წარმართოს საქმიანობა ისე, რომ გაუფრთხილდეს და არ მიაყენოს ზიანი გარემოს. ამისთვის მუდმივად ხდება კონტროლი როგორც შიდა პერიმეტრზე, ასევე მიმდებარე ტერიტორიაზე, როგორც ნარჩენების მართვაზე, ასევე ბუნებრივი რესურსების გამოყენებაზე. მუდმივად ხდება თანამშრომელთა ინფორმირება და ინსტრუქტაჟი, ტექნიკური ინფრასტრუქტურისა და შიდა პროცესების გაუმჯობესება.

ასევე, 2022 წლიდან ამოქმედდა მწარმოებელთა გაფართოებული ვალდებულების ასოციაცია, რომელშიც გაწევრიანდით, ვინაიდან აქტიურად გვაქვს იმპორტირებული ელექტრო საქონელი, საბურავები, ზეთები.

შესაბამისად, მაქსიმალურად ვცდილობთ გავითვალისწინოთ ნებისმიერი უარყოფითი გავლენა, შევამციროთ რისკები და გავუფრთხილდეთ საკუთარ იმიჯს.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით ფირმის განვითარებაზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს როგორც ობიექტურმა, ასევე სუბიექტურმა რისკ-ფაქტორებმა.

ობიექტური ფაქტორებიდან მნიშვნელოვანია ქვეყნის პოლიტიკური სტაბილურობა, რაც ყველა ბიზნესისთვის გადამწყვეტი ფაქტორია. ასევე გეოპოლიტიკური მდგომარეობა და დიპლომატიური ურთიერთობები იმ მოკავშირე ქვეყნებთან, საიდანაც ხორციელდება პროდუქციის იმპორტი.

ბიზნესის მოგებიანობაზე შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს ვალუტის კურსის მკვეთრმა ზრდამ. ჯგუფში შემავალი ყველა ფორმა სარგებლობს საბანკო სესხით, რომელიც ნომინირებულია უცხოურ ვალუტაში (დოლარში). კურსის ცვლილება ბუნებრივია გაზრდის საპროცენტო ხარჯს, რაც უარყოფითად აისახება წმინდა მოგების ციფრზე.

ასევე მნიშვნელოვანია სახელმწიფო რეგულაციები, რომელიც უწყსდება რკინის ნაწარმს. ხშირი ბიუროკრატიული და საკანონმდებლო ცვლილებები მოქმედებს ბაზრის სტაბილურობაზე, იწვევს მოთხოვნა-მიწოდების რყევებს და ართულებს ბიზნესის განვითარების პროგნოზს.

რაც შეეხება სუბიექტურ ფაქტორებს, კომპანია ორიენტირებულია დანერგოს მენეჯმენტის სწორი მიდგომები, რომელიც შეესაბამება მის საქმიანობას. მიმდინარეობს სამუშაოები შრომის უსაფრთხოების სტანდარტის დასაწერად, რაც განაპირობებს თანამშრომელთა უსაფრთხო სამუშაო გარემოს.

კომპანია ცდილობს აღმოფხვრას ყველა ის ხარვეზი, რაც გამოიწვევს საწარმოო ციკლის შეფერხებას ან არასწორ აღრიცხვას, მუშაობს კონტროლის მექანიზმების სრულყოფაზე პროდუქციის შემენიდან მის საბოლოო მომხმარებელამდე მიწოდებისთვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი

დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	558 230	92 131
სულ ფინანსური აქტივები	558 230	92 131
	31.12.2022	31.12.2021
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები	174 057	440 157
საგაქრო და სხვა ვალდებულებები	24 264	23 139
საგაქრო და სხვა ვალდებულებები	198 321	463 296
წმინდა ფინანსური პოზიცია	359 909	(371 165)
	31.12.2022	31.12.2021
	ევრო	ევრო
ფინანსური აქტივები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	380 176	231 244
სულ ფინანსური აქტივები	380 176	231 244
	31.12.2022	31.12.2021
	ევრო	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები	-	-
საგაქრო და სხვა ვალდებულებები	63648	106340
სულ ფინანსური ვალდებულებები	63 648	106 340
წმინდა ფინანსური პოზიცია	316 528	124 904

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
დოლარის გავლენა მოგება/ზარალი	71 982	(71 982)	(74 233)	74 233
	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
ევროს გავლენა მოგება/ზარალი	63 306	(63 306)	24 981	(24 981)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საკრედიტო რეალიზაციასთან (გადახდის გადავადება).

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში. სავალუტო რისკი სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანიას აქვს ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, უცხოური ვალუტის კურსი არის მნიშვნელოვანი კომპანიის ფინანსური რისკების დადგენაში.

სავალუტო რისკები, სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების მერყეობის რისკი უცხოურ ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. კომპანია დაუცველია უპირატესი უცხოური ვალუტის კურსის მერყეობის გავლენისაგან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ვინაიდან კომპანიის ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი ძირითადად ლარში აქვს აღებული, ვალუტის მერყეობა ძირითად ზეგავლენას არ ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე.

	31.12.2022	31.12.2021
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფ ინანსურ ი აქტივები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	558 230	92 131
სულ ფ ინანსურ ი აქტივები	558 230	92 131
	31.12.2022	31.12.2021
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსურ ი ვალდებულებები	174 057	440 157
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24 264	23 139
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	198 321	463 296
წმინდა ფ ინანსურ ი პო ზიგია	359 909	(371 165)
	31.12.2022	31.12.2021
	ევრო	ევრო
ფ ინანსურ ი აქტივები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	380 176	231 244
სულ ფ ინანსურ ი აქტივები	380 176	231 244
	31.12.2022	31.12.2021
	ევრო	ევრო
ფ ინანსურ ი ვალდებულებები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	63648	106340
სულ ფინანსური ვალდებულებები	63 648	106 340
წმინდა ფ ინანსურ ი პო ზიგია	316 528	124 904

შპს კ მოტორის-ს

დირექტორი



დამოუკიდებელი**აუდიტორის დასკვნა****შპს „კ მოტორსი“-ს დამფუძნებლებს**

აუდიტორული დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „კ მოტორსი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შესაბამისი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი აზრით, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „კ მოტორსი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ინდივიდუალური შემოსავლის, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების შედეგებსა და ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ შპს „კ მოტორსი“-სგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა აზრები

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას. მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ: მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს) 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 შპს „კ მოტორსი“-ს 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.

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 იგნორირებას.

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „კ მოტორსი“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „კ მოტორსი“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „კ მოტორსი“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შესაბამისი.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, ხელმძღვანელობას გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და ხელმძღვანელობას ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

2023 წ. 12 ივლისი

შპს „ფი ქეი ეფ კაიზენი“-ს

სახელით გარიგების პარტნიორი

ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)

