

შპს “დბ მოტორს“-ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს დბ მოტორს (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2016 წლის 25 ივლისს. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დარეგისტრირებულია საქართველოში მოქმედი რეგულაციების მიხედვით სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405159670. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვარკეთილი, მე-3 მასივი, მე-7 კვარტალი, მე-11 კორპუსი, ბინა #25. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ავტოსათადარიგო ნაწილების იმპორტი თურქეთიდან და მისი რეალიზაცია საქართველოში.. კომპანიის წილის მფლობელებია თურქეთის მოქალაქეები: აიდინ ბარუთჩუ (34%), ალი იურდაკულ (33%) და ჯოშკუნ დემირჯი (33%).

მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არის არის აღნიშნული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები, რომელთა

ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები: • საკრედიტო რისკი; • ლიკვიდურობის რისკი; • სავალუტო რისკი. კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. 31,12,2022 წლის მონაცემებით სავაჭრო მოთხოვნებმა შეადგინა 234358 ლარი, ფულადმა სახსრებმა - 202472 ლარი (რომელიც წარმოშობილია საქონლის მიწოდების შედეგად), ხოლო სავაჭრო ვალდებულებებმა - 230740 ლარი (რომელიც წარმოშობილია საქონლის იმპორტით).

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 (საქონლის იმპორტი). უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად მუხლების დააკორექტირება ხდება მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

- **საკრედიტო რისკი.** კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი სახელმწიფო ორგანოა თუ კერძო იურიდიული, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. სავაჭრო ვალდებულება წარმოადგენს 1 თვემდე დაფარვის ვადის მქონეს.

ამონაგები და გაყიდვების თვითღირებულება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით. შპს დბ მოტორს-ის ამონაგები მიიღება ავტონაწილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებისაგან, რომელმაც 2022 წელს შეადგინა 3458115 ლარი, ხოლო მათი გაყიდვების თვითღირებულებამ 1959323 ლარი.

საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯებმა სულ შეადგინა -237495 ლარი, მათ შორის საიჯარო ხარჯი -79553 ლარი, ამორტიზაციის ხარჯი -7429 ლარი, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯებმა სულ შეადგინა 150513 ლარი, აქედან: ხელფასები -117330 ლარი, ტრანსპორტის ხარჯები -3975 ლარი, საპენსიო შენატანები დამქირავებლის მიერ გადახდილი -1514 ლარი, სატელეკომუნიკაციო ხჯები -3570 ლარი, ბანკის საკომისიო -10288 ლარი, საკანცელარიო ხარჯები -1702 ლარი, სალარო აპარატების მომსახურების -240 ლარი, დაზღვევის ხარჯები -5430 ლარი, დაცვის ხარჯები -1773 ლარი, სარეკლამო ხარჯები -155 ლარი, იმპორტისა და ქონების გადასახადები -1344 ლარი, სხვადასხვა სამეურნეო ხარჯები -3192 ლარი.

წმინდა ეფექტი უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობიდან.

2022 წელს წმინდა მოგებამ საკურსო სხვაობიდან შეადგინა -21595 ლარი. აქვე აღსანიშნავია, რომ ტრანზაქციები და უცხოური ვალუტაში არსებული ოპერაციები ფუნქციურ ვალუტაში კონვერტირდება ტრანზაქციის ან შეფასების თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით, რომელიც წინასწარაა განსაზღვრული. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაანგარიშება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებების გადაანგარიშების შედეგად მიღებული შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი).

მოგების გადასახადის ხარჯი

მოგების გადასახადის ხარჯი გამოწვეულია განაწილებული დივიდენდების გაცემიდან. 2022 წელს 337532 ლარის განაწილებული დივიდენდებიდან გამომდინარე დასაბეგრმა მოგებამ შეადგინა 397096 ლარი, შესაბამისად მოგების გადასახადის ხარჯმა (15%) 59564

ლარი, დივიდენდზე საშემოსავლო გადასახადმა (5%)-16877 ლარი, გაცემულმა დივიდენდებმა-320655 ლარი.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ძირითადი საშუალების მთელი სასარგებლო მომსახურების პერიოდის განმავლობაში.

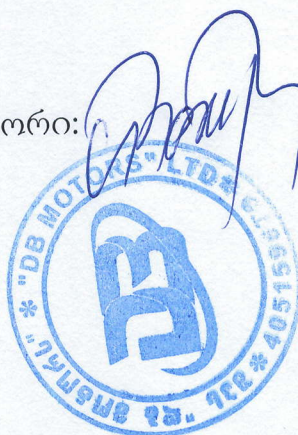
დაბეგვრა. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ პირებზე გაცემულ დივიდენდზე. კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა. საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას. გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნის დროს. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ავალდებულებს კომპანიას გადაიხადოს გადასახადი. გადასახადები დაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა დივიდენდის გამოცხადება. ამონაგები. კომპანია ამონაგებს იღებს იმპორტირებული ავტოსატრასპორტო ნაწილების რეალიზაციით. შესაბამისად შემოსავლის აღიარება ხდება საქონლის მიწოდებისას- გამოწერილი სასაქონლო ზედნადების საფუძველზე დარიცხვის მეთოდით..

ხარჯების აღიარება ხდება გაწევისთანვე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. საქონლის მიწოდებისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად.

შპს „დბ მოტორს“-ის დირექტორი:

ა.ბარუთჩუ



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	3458115	2190063
საქონლის გაყიდვიდან	3458115	2190063
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1959323	-1241893
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1498792	948170
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	0	0
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-7429	-5726
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-79553	-50442
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-150513	-148957
სულ საოპერაციო ხარჯები	-237495	-205125
საოპერაციო მოგება	1261297	743045
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0

სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	21595	32656
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1282892	775701
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1282892	775701
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1282892	775701
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1410640	987399
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-337532	-299591
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-59564	-52869
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2296436	1410640

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	202472	22934	61367
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	234358	178915	189073
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	124	16747	120
მარაგები	2051478	1285612	803001
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	2051478	1285612	803001
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	2572	3086	596
ძირითადი საშუალებები	48659	26146	13705
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2539663	1533440	1067862
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	230740	121273	80153
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	6270	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	6217	1527	310
სულ ვალდებულებები	243227	122800	80463
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2296436	1410640	987399
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2296436	1410640	987399
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2539663	1533440	1067862
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2488432	1504208	1053561
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	243227	122800	80463