

შპს „კ-მოდორსი“

ფინანსური ანგარიშგება
2018 წელი.

ქ.თბილისი

25.09.2019 წელი

შინაარსი:

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



წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია შპს „კ-მოტორსი“-ს ფინანსური მენეჯერის ალისა ვაშაკიძის მიერ და სამართლიანად ასახავს შპს „კ-მოტორსი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას; ასევე, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის;

დირექტორი

კახა კუმელაშვილი

25 სექტემბერი 2019

თბილისი, საქართველო

2

დირექტორი:



კახა კუმელაშვილი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	31,12,2018	31,12,2017
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	680 925	368 035
სავაჭრო მოთხოვნები	464 136	300 963
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	421 208	368 751
მარაგები	2 995 792	2 384 320
- მზა პროდუქცია		
- სხვა	2 995 792	2 384 320
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	7 385	4 486
ძირითადი საშუალებები	1 539 988	1 114 052
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	6 109 434	4 540 607
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	34 091	180 716
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	3 704	4 584
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	18 638	9 418
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	1 044 074	939 675
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	400 335	
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	358 033	202 274
სულ ვალდებულებები	1 858 875	1 336 667
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	4 250 559	3 203 940
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	4 250 559	3 203 940
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6 109 434	4 540 607



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

საანგარიშგებო პერიოდი 2018	
ნეტო ამონაგები	4 474 781
საქონლის გაყიდვიდან	3 504 457
მომსახურების გაწევიდან	970 324
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
სხვა	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1 841 058)
საწყისი მარაგები	(2 384 320)
მარაგების შესყიდვა	(2 452 530)
გადამუშავების დანახარჯები	
საბოლოო მარაგები	2 995 792
საერთო მოგება	2 633 723
სხვა შემოსავალი	57 031
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(944 884)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(41 195)
საპროცენტო შემოსავალი:	107
საპროცენტო ხარჯი :	(155 760)
იჯარის ხარჯი	(224 837)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(274 486)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1 584 024)
საოპერაციო მოგება	1 049 699
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	
მარაგები	
სხვა არაფინანსური აქტივები	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო	
ოპერაციებიდან:	(1 232)
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(1 848)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	
განგრძობითი ოპერაციებიდან	1 046 619
მოგების გადასახადი	
მოგება/(ზარალი)	1 046 619
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური	
აქტივების) გადაფასების რეზერვი	
სხვა	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	1 046 619
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3 203 940
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	
განაწილება მესაკუთრეებს (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	1 046 619
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4 250 559

4 | დირექტორი:

კახა კუმელაშვილი



ფორმა N3 - ფულადი სახსრების
მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი 2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	365041
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4 52486)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	400335
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	312 890
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	368 035
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	680 925

5 | დირექტორი:



კახა კუმელაშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

- . მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.
- . ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით, ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში.
- . ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.
- . საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 2018 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს. აღნიშნულ თარიღამდე კომპანიას არ მოუზადებია ფინანსური ანგარიშგება რაიმე მოთხოვნის შესაბამისად.
- . ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში სადაც ფუნქციონირებს კომპანია -- ქართული ლარი.

3. ფულადი სახსრები, ფინანსური აქტივები

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

4. სავაჭრო მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

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

5. მარაგები

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



ავტოსატრანსპორტის ნაწილებს. მისი ძირითადი ნაწილი მიიღება იმპორტის გზით. საბაჟო კანონმდებლობის შესაბამისად, მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

6. ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

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

7. არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივის სახით კომპანიას გააჩნია საბუღალტრო პროგრამული უზრუნველყოფა-ლიცენზიები.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

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

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



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

9. შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

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

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

10. იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე -- იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ იჯარად და საიჯარო გადასახდელი, ხელშეკრულების საფუძველზე, აღიარდება პერიოდის ხარჯად. კომპანია, როგორც მეიჯარე -- კომპანიას, ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში პერიოდულად, გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივები, ხელშეკრულების საფუძველზე. საიჯარო შემოსავალი აღიარდება „სხვა შემოსავლების“ მუხლში.

11. დაბეგვრა

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

12. კაპიტალი

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

13. რისკის მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი, ლიკვიდურობის რისკი, სავალუტო რისკი, საკრედიტო რისკი. რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დროულად დაუფარაობის შემთხვევაში.

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



14. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

აღნიშნულ პერიოდში კომპანიას არ ჰქონია არსებითი, ბალანსის შემდგომი მოვლენა.

