

მოტორსტარი
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-19

შპს „მოტორსტარი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1 950 735	495 621
არამატერიალური აქტივები	7	64 353	24 793
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 015 088	520 414
მიმდინარე აქტივები			
გაცემული სესხები	11	-	791 777
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	1 258 923	1 812 035
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	140 072	142 598
გადახდილი ავანსები		309 683	536 328
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	364 506	370 258
სულ მიმდინარე აქტივები		2 073 184	3 652 996
სულ აქტივები		4 088 272	4 173 410
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება		(108 805)	597 560
სულ კაპიტალი		(106 805)	599 560
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	-	259 220
ვალდებულება ფინანსური იჯარიდან	15	673 492	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		673 492	259 220
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	2 500 081	2 356 184
ვალდებულება ფინანსური იჯარიდან	15	65 167	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	956 337	958 447
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3 521 585	3 314 630
სულ ვალდებულებები		4 195 077	3 573 850
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4 088 272	4 173 410

ხელმოწერი პირები:

გვანცა ჯავახიშვილი
ფინანსური დირექტორი

ზურაბი ყვირალაშვილი
გენერალური დირექტორი

30 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მოტორსტარი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1 950 735	495 621
არამატერიალური აქტივები	7	64 353	24 793
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 015 088	520 414
მიმდინარე აქტივები			
გაცემული სესხები	11	-	791 777
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	1 258 923	1 812 035
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	140 072	142 598
გადახდილი ავანსები		309 683	536 328
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	364 506	370 258
სულ მიმდინარე აქტივები		2 073 184	3 652 996
სულ აქტივები		4 088 272	4 173 410
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება		(108 805)	597 560
სულ კაპიტალი		(106 805)	599 560
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	-	259 220
ვალდებულება ფინანსური იჯარიდან	15	673 492	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		673 492	259 220
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	2 500 081	2 356 184
ვალდებულება ფინანსური იჯარიდან	15	65 167	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	956 337	958 447
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3 521 585	3 314 630
სულ ვალდებულებები		4 195 077	3 573 850
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4 088 272	4 173 410

ხელმოწერილი პირები:

გვანცა ჯავახიშვილი
ფინანსური დირექტორი

ზურაბი ყვირალაშვილი
გენერალური დირექტორი

30 სექტემბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მოტორსტარი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2018
შემოსავალი	16	6 833 883
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(5 020 963)
საერთო მოგება		1 812 921
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(2 312 125)
ფინანსური შემოსავალი	11	79 417
ფინანსური ხარჯი	13	(248 576)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსავალი/(ზარალი)	19	(84 355)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)		75 301
მოგება დაბეგვრამდე		(677 418)
მოგების გადასახადი		-
წლის წმინდა მოგება		(677 418)
სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის მოგება და სრული შემოსავალი		(677 418)

ხელმოწერი პირები:

გვანცა ჯავახიშვილი
 ფინანსური დირექტორი

ზურაბი ყვირალაშვილი
 გენერალური დირექტორი

30 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „მოტორსტარი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2018
შემოსავალი	16	6 833 883
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(5 020 963)
საერთო მოგება		1 812 921
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(2 312 125)
ფინანსური შემოსავალი	11	79 417
ფინანსური ხარჯი	13	(248 576)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსავალი/(ზარალი)	19	(84 355)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)		75 301
მოგება დაბეგვრამდე		(677 418)
მოგების გადასახადი		-
წლის წმინდა მოგება		(677 418)
სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის მოგება და სრული შემოსავალი		(677 418)

ხელმოწერილი პირები:

გვანცა ჯავახიშვილი
 ფინანსური დირექტორი

ზურაბი ყვირალაშვილი
 გენერალური დირექტორი

30 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „მოტორსტარი“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2018	2 000	597 560	599 560
მოგება წლის განმავლობაში	-	(677 418)	(677 418)
კაპიტალის ცვლილება	-	(28 947)	(28 947)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	2 000	(108 805)	(106 805)

ხელმოწერი პირები:

გვანცა ჯავახიშვილი
ფინანსური დირექტორი

ზურაბი ყვირალაშვილი
გენერალური დირექტორი

30 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მოტორსტარი“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2018	2 000	597 560	599 560
მოგება წლის განმავლობაში	-	(677 418)	(677 418)
კაპიტალის ცვლილება	-	(28 947)	(28 947)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	2 000	(108 805)	(106 805)

ხელმოწერი პირები:

გვანცა ჯავახიშვილი
ფინანსური დირექტორი

ზურაბი ყვირალაშვილი
გენერალური დირექტორი

30 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

**შპს „მოტორსტარი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი**

		2018
მოგება დაბეგვრამდე		(677,418)
კორექტირებები:		
ფინანსური შემოსავალი		(79,417)
ფინანსური ხარჯი		248,576
(შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(1,928)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		62,895
ცვეთა და ამორტიზაცია		106,615
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებიდან (შემოსავალი)/ზარალი	19	84,355
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში		(494)
(ზრდა)/კლება მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებში		226,645
(ზრდა)/კლება მარაგებში		553,112
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(24,191)
გადახდილი პროცენტი		(230,859)
მიღებული პროცენტი		261,194
გადახდილი მოგების გადასახადი		-
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		529,085
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(947,766)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		18,979
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(48,713)
გაცემული სესხის დაფარვა		610,000
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		(367,500)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
მიღებული სესხები		2,251,150
გადახდილი სესხები		(2,454,426)
ფინანსური იჯარით დაფინანსება		65,780
ფინანსური იჯარის გადახდა		(6,254)
გადახდილი დივიდენდი	12	(28,947)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		(172,698)
წმინდა მატება/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(11,113)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		5,361
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	370,258
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	364,506

ხელმოწერილი პირები:

გვანცა ჯავახიშვილი
ფინანსური დირექტორი

ზურაბი ყვირალაშვილი
გენერალური დირექტორი

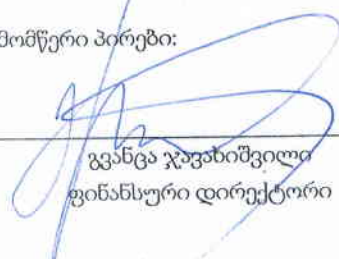
30 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

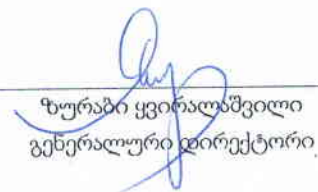
შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მოტორსტარი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

2018		
მოგება დაბეგვრამდე		(677,418)
კორექტირებები:		
ფინანსური შემოსავალი		(79,417)
ფინანსური ხარჯი		248,576
(შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(1,928)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		62,895
ცვეთა და ამორტიზაცია		106,615
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებიდან (შემოსავალი)/ზარალი	19	84,355
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში		(494)
(ზრდა)/კლება მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებში		226,645
(ზრდა)/კლება მარაგებში		553,112
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(24,191)
გადახდილი პროცენტი		(230,859)
მიღებული პროცენტი		261,194
გადახდილი მოგების გადასახადი		-
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		529,085
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(947,766)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		18,979
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(48,713)
გაცემული სესხის დაფარვა		610,000
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		(367,500)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
მიღებული სესხები		2,251,150
გადახდილი სესხები		(2,454,426)
ფინანსური იჯარით დაფინანსება		65,780
ფინანსური იჯარის გადახდა		(6,254)
გადახდილი დივიდენდი	12	(28,947)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		(172,698)
წმინდა მატება/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(11,113)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		5,361
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	370,258
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	364,506

ხელმოწერილი პირები:


გვანცა ჯავახიშვილი
ფინანსური დირექტორი


ზურაბი ყვირალაშვილი
გენერალური დირექტორი

30 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

**შპს „მოტორსტარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერი**

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მოტორსტარი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2004 წლის 13 აგვისტოს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ავტომობილების ნაწილებით, აქსესუარებით და ავტომობილების ტექნიკური მომსახურება, რემონტი. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, რუსთავი, ლეონიძის ქ. კორპ. 24, ბინა #100

ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, კომპანიის წილის მფლობელები:

დამფუძნებლები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
დავით ჭანტურია	44%	44%
ზურაბ მუსაშვილი	44%	44%
ვაჟა რეხვიაშვილი	12%	12%
ჯამი	100%	100%

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6766	2.5922
1 ევრო/ლარი	3.0701	3.1044

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების

შპს „მოტორსტარი“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერი

საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2018 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2018 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

შპს „მოტორსტარი“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა შენობაზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, ხოლო სხვა ძირითად საშუალებებზე კლებადი ნაშთის მეთოდით:

	სასარგებლო გამოყენების % / წელი
შენობა	50 წელი
მანქანა-დანადგარები	20%
მოწყობილობა და ავეჯი	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	15%

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

შპს „მოტორსტარი“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერი

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მფლობელობის ყველა არსებითი რისკი და სარგებელი გადადის კომპანიაზე. ყველა დანარჩენი კლასიფიცირდება როგორც ჩვეულებრივი იჯარა.

საოპერაციო იჯარის თანხა აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე აღიარდა პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე,

შპს „მოტორსტარი“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერი

დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაძამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

შპს „მოტორსტარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერი

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა	მანქანა-დანადგარები	მოწყობილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სხვა	ჯამი
<i>ისტორიული ღირებულება</i>							
2018 წლის 1 იანვარი	-	181 955	242 868	50 914	178 683	75 749	730 168
შემოსვლა	1 520 643	22 995	41 707	102 718	27 809	10 502	1 726 374
გასვლა	-	(73 709)	(2 219)	(46 128)	(97 691)	(8 015)	(227 762)
2018 წლის 31 დეკემბერი	1 520 643	131 241	282 356	107 504	108 801	78 235	2 228 780
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>							
2018 წლის 1 იანვარი	-	(47 459)	(99 504)	(14 683)	(38 818)	(34 083)	(234 547)
ცვეთის ხარჯი	(6 375)	(19 830)	(30 266)	(14 247)	(18 907)	(7 839)	(97 464)
გასვლა	-	11 538	533	9 479	28 265	4 152	53 966
2018 წლის 31 დეკემბერი	(6 375)	(55 752)	(129 236)	(19 452)	(29 461)	(37 770)	(278 045)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
2018 წლის 1 იანვარი	-	134 496	143 364	36 231	139 865	41 666	495 621
2018 წლის 31 დეკემბერი	1 514 268	75 490	153 120	88 053	79 340	40 465	1 950 735

შპს „მოტორსტარი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბერი

7. არამატერიალური აქტივები

	კომპიუტერული პროგრამა	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
<i>ისტორიული ღირებულება</i>			
2018 წლის 1 იანვარი	21,331	16,945	38,276
შემოსვლა	45,503	3,416	48,918
გასვლა	(424)	(3,254)	(3,678)
2018 წლის 31 დეკემბერი	66,410	17,107	83,516
<i>დაგროვილი ამორტიზაცია</i>			
2018 წლის 1 იანვარი	(7,876)	(5,607)	(13,483)
ამორტიზაციის ხარჯი	(4,726)	(4,424)	(9,150)
გასვლა	216	3,254	3,470
2018 წლის 31 დეკემბერი	(12,386)	(6,777)	(19,163)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>			
2018 წლის 1 იანვარი	13,455	11,338	24,793
2018 წლის 31 დეკემბერი	54,024	10,330	64,353

შპს „მოტორსტარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერი

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
ავტო ნაწილები და აქსესუარები	1 772 710	1 249 158
საწვავი	1 214	412
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	38 111	9 353
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1 812 035	1 258 923

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო მოთხოვნები	203 945	206 471
სხვა მოთხოვნები	-	-
გამოკლებული გაუფასურების ანარიცხები	(63 873)	(63 873)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	140 072	142 598

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სალაროში არსებული ნაღდი ფული	350 031	160 918
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	11 726	201 482
ფული სატრანზიტო ანგარიშზე	2 749	7 858
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	364 506	370 258

11. გაცემული სესხები

მსესხებლები	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	საპრ. განაკვეთი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
ზურაბ მუსაშვილი	GEL	30.07.2019	24%	-	555 311
ვაჟა რეხვიაშვილი	GEL	19.07.2019	24%	-	157 136
დემურ კომლაძე	GEL	19.07.2019	24%	-	79 330
სულ				-	791 777
ძირი				-	610 000
გადასახდელი პროცენტები				-	181 777
				-	791 777

შპს „მოტორსტარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერი

12. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრს და 2018 წლის 31 დეკემბრს შეადგენდა 2000 ლარს. გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდის ბრუნვა შემდეგია:

	2018
გადასახდელი დივიდენდი (1 იანვარი)	-
წლის განმავლობაში გამოცხადებული დივიდენდი	28 947
წლის განმავლობაში გადახდილი დივიდენდი	(28 947)
გადასახდელი დივიდენდი (31 დეკემბერი)	-

13. სესხები

გამსესხებელი	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სს ბანკი რესპუბლიკა - 000726324	30.12.2016	30.12.2017	8%	USD	-	22 555
სს თიბისი ბანკი - 1914334-9482092	30.12.2017	04.07.2018	9%	USD	-	2 333 555
სს თიბისი ბანკი - 1914334-9482703	30.12.2017	04.01.2019	9%	USD	23 446	259 294
სს თიბისი ბანკი - 1914334-9969194	09.07.2018	04.01.2019	9%	USD	2 424 976	-
არჩილ აბუსელიძე	09.10.2018	10.04.2019	18%	USD	51 658	-
სულ სესხები					2 500 081	2 615 404
ძირი					2 483 055	2 614 615
პროცენტი					17 026	789
					2 500 081	2 615 404

სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი 2018 წელს შეადგენს 234 373 ლარს.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
მიღებული ავანსები	93 900	10 707
სავაჭრო ვალდებულებები	711 958	720 931
საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	83 495	153 460
სახელფასო ვალდებულებები	66 983	73 348
სხვა ვალდებულება	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	956 337	958 447

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;
- გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

შპს „მოტორსტარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერი

15. ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე

ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული გადასახადები:	1,296,470	-
ერთი წლის განმავლობაში	145,586	-
ორიდან ხუთი წლის განმავლობაში	378,507	-
ექვსიდან ათი წლის განმავლობაში	772,377	-
გამოკლებული: სამომავლო ფინანსური ხარჯები	(557,811)	-
საიჯარო ვალდებულების დღევანდელი ღირებულება	738,659	-

16. შემოსავალი

შემოსავალი	2018
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	6 716 727
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	117 156
სულ შემოსავალი	6 833 883

17. თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯი	2018
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	4 839 173
ხელფასი	167 068
ცვეთა და ამორტიზაცია	14 721
სულ თვითღირებულება	5 020 963

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2018
ხელფასები	887 199
იჯარის ხარჯი	450 470
რეკლამა და მარკეტინგის ხარჯი	305 494
საკონსულტაციო ხარჯი	124 804
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	91 894
საბანკო ხარჯი	80 717
მივლინების ხარჯები	51 084
კომუნალური ხარჯები	43 743
კომუნიკაციის ხარჯები	31 979
საწვავის ხარჯი	27 435
სატრანსპორტო ხარჯი	26 357
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	20 047
სხვა საგადასახადო ხარჯები	14 900
დაზღვევის ხარჯი	5 963
სხვა ხარჯები	150 040
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2 312 125

შპს „მოტორსტარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერი

19. უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი/ხარჯი

	2018
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული შემოსავალი	287,035
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული ხარჯი	(371,390)
სულ უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი/ხარჯი	(84,355)

20. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმების შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვეო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, დაბეგვრის ობიექტად შეიძლება ჩაითვალოს ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, ასევე უფასო მიწოდება, ზენორმატიული წარმომადგენლობითი ხარჯები და ა.შ.

21. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები

ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების საერთო მოცულობა, რომლებიც დაიდო შესაბამის დაკავშირებულ მხარეებთან.

დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები:	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
გაცემული სესხები	-	712,447
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	36,520	-

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციის თანხები:	2,018
საპროცენტო შემოსავალი	71,475
საქონლის შესყიდვა გაყიდვის მიზნით	32,644
საიჯარო ხარჯი	33,212
უძრავი ქონების შესყიდვა	834,153

ზედა რგოლის მენეჯმენტის ანაზღაურება:	2,018
ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	109,384

შპს „მოტორსტარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერი

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2019 წლის ივნისში გაიყიდა კომპანიის 80 %-იანი წილი.

2019 წლის ივნისში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 2 000 000 ლარით.