

შპს „კ მოტორსი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შპს „კ მოტორსი“-ის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა  
2023 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..... | 9-28 |

## 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 2023 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 2023 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 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 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 შევისწავლით 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.

2024 წ. 10 ივლისი

შპს „ფი ქეი ევ ჯორჯია“-ს

სახელით გარიგების პარტნიორი

ირმა იოსელიანი ( SARAS-A-972235)

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ  
2023 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

|                                                | შენიშვნა | 12/31/2023        | 12/31/2022        |
|------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                                |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                   |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                           | 3        | 2,383,796         | 2,105,558         |
| არამატერიალური აქტივები                        | 4        | 18,123            | 10,896            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>               |          | <b>2,401,920</b>  | <b>2,116,454</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                      |          |                   |                   |
| მარაგები                                       | 5        | 8,687,315         | 7,179,098         |
| სავაჭრო მოთხოვნები                             | 6        | 2,540,338         | 563,492           |
| გაცემული ავანსები                              | 7        | 1,283,949         | 775,722           |
| საგადასახადო აქტივი                            | 8        | -                 | 14,706            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                    | 9        | 1,961,516         | 1,749,286         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                  |          | <b>14,473,118</b> | <b>10,282,304</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                            |          | <b>16,875,038</b> | <b>12,398,758</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                             |          | -                 | -                 |
| გაუნაწილებელი მოგება                           |          | 15,716,446        | 11,864,674        |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>              |          |                   |                   |
| გრძელვადიანი სესხები                           | 11       | 445,269           | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>          |          | <b>445,269</b>    | <b>-</b>          |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                 |          |                   |                   |
| გრძელვადიანი სესხების მოკლევადიანი ვალდებულება | 11       | 302,598           | 174,057           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                  | 12       | 372,918           | 166,652           |
| გადახდილი ავანსები                             | 13       | 14,466            | 12,074            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                     | 14       | 23,340            | 181,301           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>          |          | <b>713,323</b>    | <b>534,084</b>    |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>16,875,038</b> | <b>12,398,758</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 10 ივლისი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის

|                                               | შენიშვნა | 2023             | 2022             |
|-----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ლარი                                          |          |                  |                  |
| შემოსავალი რელიზაციიდან                       | 15       | 18,680,136       | 13,304,221       |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება            | 16       | (10,795,749)     | (7,668,328)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                          |          | <b>7,884,387</b> | <b>5,635,893</b> |
| კომერციული დანახარჯები                        | 17       | (1,726,152)      | (527,822)        |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები             | 18       | (1,140,174)      | (1,212,834)      |
| სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო                    | 19       | 44,743           | (14,013)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                      |          | <b>5,062,804</b> | <b>3,881,223</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                          | 20       | 76,997           | 54,894           |
| ფინანსური ხარჯი                               | 21       | (85,042)         | (13,833)         |
| <b>წმინდა საპროცენტო შემოსავალი</b>           |          | <b>(8,046)</b>   | <b>41,061</b>    |
| წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან | 22       | (6,124)          | (58,714)         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                     |          | <b>5,048,634</b> | <b>3,863,571</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი/შელავათი            | 23       | (179,493)        | (137,090)        |
| <b>წმინდა მოგება</b>                          |          | <b>4,869,141</b> | <b>3,726,481</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                         |          |                  |                  |
| <b>სულ</b>                                    |          | <b>4,869,141</b> | <b>3,726,481</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 10 ივლისი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის

| ლარი                                                     | 2023             | 2022               |
|----------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>          |                  |                    |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფული                          | 20,037,479       | 15,797,986         |
| მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული            | (10,615,858)     | (8,136,475)        |
| დასაქმებულებზე გადახდილი ფული                            | (3,665,877)      | (2,395,891)        |
| საქვეანგარიშო პირებზე გაცემული ფულის ნაშთი               | (86,462)         |                    |
| გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა        | (4,178,620)      | (2,853,301)        |
| მოგების გადასახადი                                       | (179,536)        | (137,090)          |
| სხვა გასაცემები                                          | (89,712)         | (43,411)           |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>1,221,414</b> | <b>2,231,818</b>   |
| გადახდილი პროცენტები                                     | (74,431)         | (189,517)          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>1,146,983</b> | <b>2,042,301</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>        |                  |                    |
| ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შეძენა    | (598,890)        | (450,407)          |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი     | 1,080            | 104,261            |
| მიღებული პროცენტები                                      | 76,997           | 54,894             |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>(520,813)</b> | <b>(291,252)</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>           |                  |                    |
| მიღებული სესხები                                         | 1,077,150        | 200,200            |
| გადახდილი დივიდენდები                                    | (966,500)        | (1,488,019)        |
| სესხების დაფარვა                                         | (507,303)        | (416,571)          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>    | <b>(396,653)</b> | <b>(1,704,390)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>          | <b>229,517</b>   | <b>46,659</b>      |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში              | 1,749,286        | 1,817,109          |
| საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა                       | (17,289)         | (114,482)          |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>1,961,516</b> | <b>1,749,286</b>   |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 10 ივლისი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

| ლარი                      | საკუთარი<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>მოგება/ზარალი | რეზერვები      | სულ                |
|---------------------------|----------------------|----------------------------|----------------|--------------------|
| <b>31-Dec-21</b>          | -                    | <b>9,507,189</b>           | <b>197,341</b> | <b>9,704,529</b>   |
| პერიოდის მოგება/ზარალი    |                      | 3,726,481                  |                | <b>3,726,481</b>   |
| გამოცხადებული დივიდენდები |                      | (1,566,336)                |                | <b>(1,566,336)</b> |
| საექვო ვალების რეზერვი    |                      | (113,531)                  | 113,531        | -                  |
| <b>31-Dec-22</b>          | -                    | <b>11,553,802</b>          | <b>310,872</b> | <b>11,864,674</b>  |
| პერიოდის მოგება/ზარალი    |                      | 4,869,141                  |                | <b>4,869,141</b>   |
| გამოცხადებული დივიდენდები |                      | (1,017,368)                |                | <b>(1,017,368)</b> |
| საექვო ვალების რეზერვი    |                      | (40,260)                   | 40,260         | -                  |
| <b>31-Dec-23</b>          | -                    | <b>15,365,314</b>          | <b>351,133</b> | <b>15,716,446</b>  |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 10 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%;  
კომპანიის დირექტორი ნინო შამანაური (პნ 01019017696)

### 2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (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 მენეჯერებს 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, მის 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 ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად.

2022 და 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის | 2.6894 | 2.9753 | 3.4228 |

### 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 ძალისხმევების გარეშე, ფასდება თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალუტის 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 გაიყვას 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 სიმძლევებთან 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 დამუშავების 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 რაცდაკავშირებული 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.

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 9-დან 28 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა დაგადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში. გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადარჩეული 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 მყიდველებისაგან 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 საექვო 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 მეთოდს, 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 გაყიდვის დანახარჯებით 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.

საწარმო 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 მოიცავსმის შემენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს. მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

### დაბეგვრა

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 გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო 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 ინვესტიციებისმატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განპირობა 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 მომსახურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კორექტირება ხდება გადაცემული ფულის ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტის თანხით. თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლისა 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, შემოსავალს 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 საღრიცხვო 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 შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის ღირებულების მოთხივინის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

#### **იჯარა**

კომპანია ახდენს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსური და საოპერაციო იჯარად. ფინანსური იჯარის დროს უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარდება როგორც აქტივები დავალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულებასა და გაანგარიშებულ მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

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

საოპერაციო იჯარის დროს საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის 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 საღრიცხვო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შვებულება არ ნაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არ წარმოიქმნება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი.

#### **სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები**

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 9-დან 28 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯები აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული 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, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| ისტორიული ღირებულება                | მიწა           | დაუმთავრებელი მშენებლობა | შენობები       | მანქანა-დანადგარები | ოფისის აღჭურვილობა | ავეჯი და სხვა ინვენტარი | სატრანსპორტო საშუალებები | იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | სულ              |
|-------------------------------------|----------------|--------------------------|----------------|---------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------|------------------|
| <b>12/31/2021</b>                   | <b>312,348</b> | <b>-</b>                 | <b>779,533</b> | <b>263,525</b>      | <b>140,391</b>     | <b>168,350</b>          | <b>279,679</b>           | <b>317,593</b>                      | <b>2,261,420</b> |
| 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          |
| <b>12/31/2022</b>                   | <b>312,348</b> | <b>-</b>                 | <b>779,533</b> | <b>325,504</b>      | <b>198,462</b>     | <b>187,723</b>          | <b>391,449</b>           | <b>350,569</b>                      | <b>2,545,588</b> |
| შემოსვლა                            | -              | -                        | -              | 105,952             | 98,481             | 93,059                  | 190,226                  | -                                   | 487,718          |
| კაპიტალიზაცია                       | -              | -                        | 11,215         | -                   | -                  | -                       | -                        | 52,920                              | 11,215           |
| რეკლასიფიკაცია                      | -              | -                        | 52,920         | -                   | -                  | -                       | -                        | -                                   | -                |
| შემცირება ჩამოწერის შედეგად         | -              | -                        | -              | 8,163               | 3,576              | 398                     | -                        | -                                   | 12,138           |
| შემცირება რეალიზაციის შედეგად       | -              | -                        | -              | -                   | -                  | -                       | 9,496                    | -                                   | 9,496            |
| <b>12/31/2023</b>                   | <b>312,348</b> | <b>-</b>                 | <b>843,668</b> | <b>423,292</b>      | <b>293,367</b>     | <b>280,383</b>          | <b>572,179</b>           | <b>297,649</b>                      | <b>3,022,886</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>              |                |                          |                |                     |                    |                         |                          |                                     |                  |
| <b>12/31/2021</b>                   | <b>-</b>       | <b>-</b>                 | <b>-</b>       | <b>74,750</b>       | <b>61,004</b>      | <b>41,929</b>           | <b>54,983</b>            | <b>67,109</b>                       | <b>314,392</b>   |
| პერიოდის ცვეთა                      | -              | -                        | -              | 38,977              | 25,241             | 17,016                  | 19,126                   | 28,010                              | 162,299          |
| შემცირება ჩამოწერის შედეგად         | -              | -                        | -              | 1,738               | 4,319              | 3,700                   | -                        | -                                   | 9,757            |
| შემცირება რეალიზაციის შედეგად       | -              | -                        | -              | -                   | -                  | -                       | 26,904                   | -                                   | 26,904           |
| <b>12/31/2022</b>                   | <b>-</b>       | <b>-</b>                 | <b>-</b>       | <b>113,726</b>      | <b>84,508</b>      | <b>54,626</b>           | <b>70,410</b>            | <b>68,215</b>                       | <b>440,030</b>   |
| პერიოდის ცვეთა                      | -              | -                        | -              | 38,950              | 33,208             | 25,779                  | 24,374                   | 48,777                              | 206,774          |
| შემცირება ჩამოწერის შედეგად         | -              | -                        | -              | -                   | 1,361              | 711                     | 218                      | -                                   | 2,290            |
| რეკლასიფიკაცია                      | -              | -                        | 13,188         | -                   | -                  | -                       | -                        | 13,188                              | -                |
| შემცირება რეალიზაციის შედეგად       | -              | -                        | -              | -                   | -                  | -                       | 5,424                    | -                                   | 5,424            |
| <b>12/31/2023</b>                   | <b>-</b>       | <b>-</b>                 | <b>-</b>       | <b>165,864</b>      | <b>116,355</b>     | <b>79,695</b>           | <b>94,566</b>            | <b>111,568</b>                      | <b>639,090</b>   |
| <b>ნარჩენი საბალანსო ღირებულება</b> |                |                          |                |                     |                    |                         |                          |                                     |                  |
| <b>12/31/2021</b>                   | <b>312,348</b> | <b>-</b>                 | <b>704,783</b> | <b>202,520</b>      | <b>98,462</b>      | <b>113,367</b>          | <b>212,570</b>           | <b>302,976</b>                      | <b>1,947,027</b> |
| <b>12/31/2022</b>                   | <b>312,348</b> | <b>-</b>                 | <b>665,807</b> | <b>240,996</b>      | <b>143,836</b>     | <b>117,313</b>          | <b>323,234</b>           | <b>302,024</b>                      | <b>2,105,558</b> |
| <b>12/31/2023</b>                   | <b>312,348</b> | <b>-</b>                 | <b>677,803</b> | <b>306,938</b>      | <b>213,672</b>     | <b>185,817</b>          | <b>460,611</b>           | <b>226,607</b>                      | <b>2,383,796</b> |

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 ვალდებულებისათვის.

#### 4. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| ისტორიული ღირებულება                | საბუღალტრო<br>პროგრამა | სხვა<br>არამატერიალური<br>აქტივები | სულ            |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------------------|----------------|
| <b>12/31/2021</b>                   | <b>11,796</b>          | -                                  | <b>11,796</b>  |
| შემოსვლა                            | 6,356                  |                                    | 6,356          |
| გასვლა                              | -                      |                                    | -              |
| შემცირება ჩამოწერის შედეგად         |                        |                                    |                |
| <b>12/31/2022</b>                   | <b>18,151</b>          | -                                  | <b>18,151</b>  |
| შემოსვლა                            | 9,525                  |                                    | 9,525          |
| გასვლა                              |                        |                                    | -              |
| შემცირება ჩამოწერის შედეგად         |                        |                                    |                |
| <b>12/31/2023</b>                   | <b>27,677</b>          | -                                  | <b>27,677</b>  |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>              |                        |                                    |                |
| <b>12/31/2021</b>                   | <b>(5,811)</b>         | -                                  | <b>(5,811)</b> |
| პერიოდის ცვეთა                      | (1,445)                |                                    | (1,455)        |
| გასვლა                              |                        |                                    | -              |
| ჩამოწერის შედეგად ცვეთის შემცირება  |                        |                                    |                |
| <b>12/31/2022</b>                   | <b>(7,256)</b>         | -                                  | <b>(7,256)</b> |
| პერიოდის ცვეთა                      | (2,298)                |                                    | (2,298)        |
| გასვლა                              |                        |                                    | -              |
| ჩამოწერის შედეგად ცვეთის შემცირება  |                        |                                    |                |
| <b>12/31/2023</b>                   | <b>(9,554)</b>         | -                                  | <b>(9,554)</b> |
| <b>ნარჩენი საბალანსო ღირებულება</b> |                        |                                    |                |
| <b>12/31/2021</b>                   | <b>5,984</b>           | -                                  | <b>5,984</b>   |
| <b>12/31/2022</b>                   | <b>10,885</b>          | -                                  | <b>10,896</b>  |
| <b>12/31/2023</b>                   | <b>18,123</b>          | -                                  | <b>18,123</b>  |

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

#### 5. მარაგები

მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                        | 12/31/2023       | 12/31/2022       |
|------------------------|------------------|------------------|
| დაუმთავრებელი წარმოება | 1,121,645        | 1,107,710        |
| საქონელი/მზა პროდუქცია | 7,443,344        | 5,948,929        |
| სხვა მარაგები          | 122,326          | 122,459          |
| <b>სულ:</b>            | <b>8,687,315</b> | <b>7,179,098</b> |

დაუმთავრებელ წარმოებაში 2022 წ. 1 107 710.00 ლარი შედგება შემდეგი ორი დაუმთავრებელი გასაყიდი პროექტისაგან. პროექტი #1 1 099 482,21ლ. 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირველი პროექტი დასრულებულია და მიწოდებული შესაბამისად ნაშთი ნოლია მეორე პროექტი დასრულების ეტაპზეა და ნაშთი შეადგენს 1 121 644,56 ლარს.

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

## 6. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                          | 12/31/2023       | 12/31/2022     |
|------------------------------------------|------------------|----------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                       | 2,564,274        | 657,015        |
| სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი | (23,936)         | (93,523)       |
| <b>სულ:</b>                              | <b>2,540,338</b> | <b>563,492</b> |

## 7. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                                  | 12/31/2023       | 12/31/2022     |
|--------------------------------------------------|------------------|----------------|
| მომწოდებელზე და მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები | 1,206,674        | 795,731        |
| გაუფასურების რეზერვის ანარიცხები                 | (16,324)         | (20,009)       |
| თანამშრომლებზე გაცემული საქვანგარიშო თანხები     | 86,462           | -              |
| საპენსიო ფონდში გადახდილი ავანსები               | 7,137            | -              |
| <b>სულ:</b>                                      | <b>1,283,949</b> | <b>775,722</b> |

### სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების მოძრაობა

|                                                                                             | 12/31/2023      | 12/31/2022       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის ნაშთი პერიოდის დასაწყისისათვის                | (93,523)        | (60,771)         |
| საანგარიშო პერიოდში რეზერვის ზრდა                                                           | -               | (32,752)         |
| საანგარიშო პერიოდში დებიტორული დავალიანების დაფარვა                                         | 24,849          | -                |
| საანგარიშო პერიოდში დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა                                        | 44,738          | -                |
|                                                                                             | <b>(23,936)</b> | <b>(93,523)</b>  |
| მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვის ნაშთი პერიოდის დასაწყისისათვის | (20,009)        | (21,211)         |
| საანგარიშო პერიოდში გადახდილი ავანსის მომსახურების ან საქონლის მოწოდება                     | 3,684           | 1,203            |
| საანგარიშო პერიოდში გადახდილი ავანსის რეზერვის ზრდა                                         | -               | -                |
|                                                                                             | <b>(16,324)</b> | <b>(20,009)</b>  |
| <b>სულ: საანგარიშო პერიოდის ბოლოს რეზერვი</b>                                               | <b>(40,260)</b> | <b>(113,531)</b> |

## 8. საგადასახადო აქტივი

საგადასახდო აქტივი 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                         | 12/31/2023 | 12/31/2022    |
|-----------------------------------------|------------|---------------|
| გადახდილი ქონების საგადასახდოს საავანსო | -          | 14,706        |
| <b>სულ:</b>                             | <b>-</b>   | <b>14,706</b> |

## 9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულადი ეკვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                              | 12/31/2023       | 12/31/2022       |
|------------------------------|------------------|------------------|
| ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში | 1,772,117        | 789,858          |
| ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში  | 189,378          | 938,411          |
| ნაღდი ფული საღაროში          | 22               | 21,018           |
| <b>სულ:</b>                  | <b>1,961,516</b> | <b>1,749,286</b> |

## 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, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| ბანკი                                                                             | ვალუტა | ნომინალური<br>საპროცენტო<br>განაკვეთი | სესხის თანხა | სესხის გაემის<br>თარიღი | დაფარვის<br>თარიღი |              | ლარი           |                | დოლარი           |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------|--------------|-------------------------|--------------------|--------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|
|                                                                                   |        |                                       |              |                         |                    |              | 12/31/2022     | 12/31/2021     | 12/31/2022       | 12/31/2021        |
| სს საქართველოს ბანკი                                                              | USD    | 4.65%                                 | 150,000.00 ლ | 10/12/2021              | 10/10/2023         | გრძელვადიანი | -              | 198,552        | \$ -             | \$ 64,099         |
|                                                                                   |        |                                       |              |                         |                    | მიმდინარე    | 173,317        | 228,651        | \$ 64,144        | \$ 73,816         |
| საპროცენტო დავალიანება                                                            |        |                                       |              |                         |                    |              | 469            | 1,193          | \$ 173           | \$ 385            |
|                                                                                   |        |                                       |              |                         |                    |              | <b>173,786</b> | <b>428,397</b> | <b>\$ 64,318</b> | <b>\$ 138,300</b> |
| სს საქართველოს ბანკი                                                              | USD    | 4.70%                                 | 50.00 ლ      | 10/12/2021              | 10/10/2023         | გრძელვადიანი |                |                | \$ -             | \$ -              |
|                                                                                   |        |                                       |              |                         |                    | მიმდინარე    | 270            | 155            | \$ 100           | \$ 50             |
| საპროცენტო დავალიანება                                                            |        |                                       |              |                         |                    |              | 1              | 0              | \$ 0             | \$ 0              |
|                                                                                   |        |                                       |              |                         |                    |              | <b>271</b>     | <b>155</b>     | <b>\$ 100</b>    | <b>\$ 50</b>      |
| პარტნიორის სესხის დოლარში საპროცენტო დავალიანება, რომლის ძირითადი თანხა დაფარულია |        |                                       |              |                         |                    |              | -              | 172,674        |                  |                   |
| პარტნიორის სესხის ლარში საპროცენტო დავალიანება, რომლის ძირითადი თანხა დაფარულია   |        |                                       |              |                         |                    |              | -              | 11,605         | \$               | 3,542             |
| <b>სასესხო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი</b>                                   |        |                                       |              |                         |                    |              | -              | <b>198,552</b> |                  |                   |
| <b>სასესხო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი</b>                                      |        |                                       |              |                         |                    |              | <b>174,057</b> | <b>414,279</b> |                  |                   |
| <b>სულ სასესხო ვალდებულება</b>                                                    |        |                                       |              |                         |                    |              | <b>174,057</b> | <b>612,831</b> |                  |                   |

| ბანკი                                           | ვალუტა | ნომინალური<br>საპროცენტო<br>განაკვეთი | სესხის თანხა    | სესხის გაემის<br>თარიღი | დაფარვის<br>თარიღი |              | დოლარი              | ლარი                |
|-------------------------------------------------|--------|---------------------------------------|-----------------|-------------------------|--------------------|--------------|---------------------|---------------------|
|                                                 |        |                                       |                 |                         |                    |              | 12/31/2023          | 12/31/2023          |
| საქართველოს ბანკი                               | USD    | 7.32%                                 | \$ 300,000.00   | 9/29/2023               | 9/25/2026          | გრძელვადიანი | 165,564             | 445,269             |
|                                                 |        |                                       |                 |                         |                    | მიმდინარე    | 111,009             | 298,548             |
| საპროცენტო დავალიანება                          |        |                                       |                 |                         |                    |              | 321                 | 865                 |
|                                                 |        |                                       |                 |                         |                    |              | <b>276,895</b>      | <b>744,682</b>      |
| საქართველოს ბანკი                               | USD    | 7.95%                                 | \$ 1,300,000.00 | 9/29/2023               | 1/11/2024          | გრძელვადიანი |                     |                     |
|                                                 |        |                                       |                 |                         |                    | მიმდინარე    | 1,275,818           | 3,431,184           |
| საპროცენტო დავალიანება                          |        |                                       |                 |                         |                    |              | 1,604               | 4,315               |
|                                                 |        |                                       |                 |                         |                    |              | <b>1,277,422.26</b> | <b>3,435,499.43</b> |
| <b>სასესხო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი</b> |        |                                       |                 |                         |                    |              | <b>165,564</b>      | <b>445,269</b>      |
| <b>სასესხო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი</b>    |        |                                       |                 |                         |                    |              | <b>1,388,753</b>    | <b>3,734,912</b>    |
| <b>ათვისებული სესხის ნაწილი</b>                 |        |                                       |                 |                         |                    |              | <b>(1,276,238)</b>  | <b>(3,432,314)</b>  |
| <b>სულ სასესხო ვალდებულება</b>                  |        |                                       |                 |                         |                    |              | <b>278,079</b>      | <b>747,867</b>      |

| სესხის მოძრაობა                  | 2022 წელი      | 2023 წელი      |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| <b>ნაშთი პერიოდის დასაწყისში</b> | <b>612,831</b> | <b>174,057</b> |
| გაცემა                           | 284            | 4,284,534      |
| დაფარვა                          | (415,385)      | (370,929)      |
| დარიცხული პროცენტი               | 13,833         | 76,986         |
| საკუროსო                         | (37,505)       | 15,533         |
| საპროცენტო დავალიანება           | 470            | 5,180          |
| აუთვისებელი სესხი                |                | (3,432,314)    |
| <b>ნაშთი პერიოდის ბოლოს</b>      | <b>174,057</b> | <b>747,867</b> |

1300000 \$-ის სესხი არ იქნა ათვისებული 2023 წელს, რადგან საგარანტიო პირობა არ იქნა შესრულებული და 2024 წელს დაიხურა აღნიშნული სესხი. კომპანიისთვის კი სესხი უნდა ათვისებულიყო ქონების შესაძენად, აღნიშნული პროექტი ვერ განხორციელდა. ამიტომ აუთვისებელ სესხში კომპანიას 2013 წლის 31 დეკემბერს ქონდა 1276238 \$, ეს თანხა ედრება სასესხო ვალდებულებას განსხვავება არის 1184,37 \$. რაც წარმოადგენს 2023 წლის 31 დეკემბრით Ifrs-ით აღიარებული პროცენტის ამორტიზაციას, აღნიშნული თანხა დაიხურა სესხის დახურვისას. 11,01,2024 წელს.

## 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                             | 12/31/2023     | 12/31/2022     |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები       | 354,052        | 139,948        |
| გადასახდელი ხელფასები       | 16,526         | 12,308         |
| საპენსიო ფონდის ვალდებულება |                | 12,056         |
| სხვა ვალდებულებები          | 2,339          | 2,339          |
| <b>სულ:</b>                 | <b>372,917</b> | <b>166,652</b> |

## 13. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                 | 12/31/2023 | 12/31/2022 |
|---------------------------------|------------|------------|
| მყიდველებიდან მიღებული ავანსები | 14,466     | 12,074     |

## 14. საგადასახდო ვალდებულება

საგადასახდო ვალდებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                     | 12/31/2023 | 12/31/2022 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება | 4,131      | 3,077      |
| გადასახდელი იმპორტის გადასახადი     | -          | -          |
| გადასახდელი მოგების გადასახადი      | 44,715     | 37,820     |
| დღგ-ს ვალდებულება                   | 148,463    | 72,269     |
| ქონების გადასახადის ვალდებულება     | 19,683     | 17,720     |

|                                        |               |                |
|----------------------------------------|---------------|----------------|
| გადახდილი ქონების გადასახადის საავანსო | (17,192)      |                |
| ერთიანი საგადასახადო ანგარიშის ნაშთი   | (176,460)     | 50,415         |
| <b>სულ:</b>                            | <b>23,340</b> | <b>181,301</b> |

#### 15. ამონაგები

შემოსავალი 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                              | 12/31/2023        | 12/31/2022        |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან            | 12,352,107        | 10,000,890        |
| შემოსავალი მომსახურების მიწოდებიდან          | 4,700,063         | 3,293,162         |
| შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან            | 17,797            | 10,170            |
| შემოსავალი მიწოდებული პროექტის რეალიზაციიდან | 1,610,169         | -                 |
| <b>სულ:</b>                                  | <b>18,680,136</b> | <b>13,304,221</b> |

#### 16. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                                                                           | 12/31/2023          | 12/31/2022         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება                                                          | (6,328,924)         | (5,266,157)        |
| მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება-პირდაპირი ხელფასი                                  | (2,569,962)         | (2,112,875)        |
| მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება-შესყიდული მომსახურება                              | (101,683)           | (55,709)           |
| მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება-სახარჯი მასალები/ინვენტარი და სხვა პირდაპირი ხარჯი | (317,901)           | (122,255)          |
| პროექტის თვითღირებულება                                                                   | (1,329,622)         | -                  |
| ცვეთა-ამორტიზაცია                                                                         | (77,760)            | (71,481)           |
| კომუნალური ხარჯი                                                                          | (69,897)            | (39,851)           |
| <b>სულ:</b>                                                                               | <b>(10,795,749)</b> | <b>(7,668,328)</b> |

#### 17. კომერციული დანახარჯები

კომერციული დანახარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                   | 12/31/2023     | 12/31/2022 |
|-----------------------------------|----------------|------------|
| რეკლამის ხარჯები                  | (29,240)       | (9,729)    |
| თანამშრომელთა ხელფასი             | (1,362,978.01) | (439,887)  |
| რეალიზაციისთვის დახარჯული საწვავი | (76,185)       | (32,400)   |
| მიწოდების საექსპლუატაციო ხარჯი    | (112,659)      | (15,500)   |
| სხვა მიწოდების ხარჯები            | (71,250)       |            |

|                   |                    |                  |
|-------------------|--------------------|------------------|
| კომუნალური ხარჯი  | (21,030)           | (15,940)         |
| ცვეთა-ამორტიზაცია | (52,810)           | (14,366)         |
| <b>სულ:</b>       | <b>(1,726,152)</b> | <b>(527,822)</b> |

#### 18. საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                                 | 12/31/2023         | 12/31/2022         |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| შრომის ანაზღაურება                              | (594,310)          | (565,625)          |
| იჯარა                                           | (63,461)           | (278,105)          |
| კომუნიკაციის ხარჯი                              | -                  | (18,200)           |
| კომუნალური ხარჯი                                | (19,971)           | (23,911)           |
| დაზღვევის ხარჯი                                 | -                  | (11,442)           |
| მცირე რემონტის ხარჯი                            | (38,167)           | (12,150)           |
| კომპიუტერის ხარჯი                               | (13,946)           | (18,405)           |
| იურიდიული მომსახურება                           | (1,681)            | -                  |
| ქონების გადასახადის ხარჯი                       | (5,148)            | (18,620)           |
| საბანკო მომსახურება                             | (38,425)           | (26,175)           |
| კონვერტაციის ხარჯი                              | (40,383)           | (6,183)            |
| საწვავის ხარჯი                                  | -                  | (28,170)           |
| საკანცელარიო/სამეურნეო ხარჯი                    | (127,540)          | (19,793)           |
| საექსპლოატაციო ხარჯი                            | (19,046)           | (20,635)           |
| ტენდერის ხარჯი                                  | (150)              | (189)              |
| სხვა . ერთჯერ. ხარჯი                            | (1,776)            | (500)              |
| აუდიტის მომსახურება                             | (20,000)           | (20,000)           |
| ფოსტის, დაზღვევის და სხვა                       | (2,412)            | (14,128)           |
| სალარო აპარატის მომსახურება                     | -                  | (833)              |
| მივლინება                                       | (57,145)           | (33,091)           |
| დასაქმების ეიზარის ხარჯი                        | (108)              | (4,328)            |
| დაცვა                                           | (520)              | (8,332)            |
| გადახდილი ბაჟი, ჯარიმები, საურავი, სააღსრულებო. | (1,627)            | (6,123)            |
| ექსპერტიზის ხარჯი                               | (10,200)           | -                  |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                         | (5,178)            | -                  |
| თანამშრომელთა სწავლება                          | (89)               | -                  |
| ცვეთა-ამორტიზაცია                               | (78,504)           | (77,897)           |
| სხვა ხარჯი                                      | (387)              | -                  |
| <b>სულ:</b>                                     | <b>(1,140,174)</b> | <b>(1,212,834)</b> |

#### 19. სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო

სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

12/31/2023                      12/31/2022

|                                                                                                    |                  |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მოგება/ზარალი                                                     | 927.92           | 8,720.07           |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა                                                                     | (9,848.34)       | (9,006.03)         |
| სადაზღვეო პრემიის ჩარიცხვა                                                                         | 11,147.00        | 5,503.12           |
| ვალის პატიება                                                                                      | 3,169.72         | 2,451.38           |
| მყიდველების ზედმეტად გადახდილი თანხების შემოსავალში აღება                                          | 2,197.86         | (411.37)           |
| აქტივების გაუფასურების ხარჯი                                                                       | (44,730.29)      | (32,751.55)        |
| აქტივების გაუფასურების რეზერვის ზრდა/ შემცირება                                                    | 73,271.03        | 1,202.70           |
| ჩამოწერილი წუნდებული საქონელი                                                                      | -                | (3,306.00)         |
| საქონლის გამოვლენილი დანაკლისის თვითრიგებულება                                                     | (813.15)         | (1,025.00)         |
| საშემოსავლო გადასახადის სუფსიდია                                                                   | -                | (1,050.00)         |
| სხვადასხვა ავტოტექნომსახურების შედეგად მყიდველებიდან დატოვებული მეორადი საქონლის შემოსავალში აღება | 10,260.72        | 16,154.55          |
| სააღსრულებოდან თანხების ჩარიცხვა                                                                   | 400.00           | -                  |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი                                                                | (744.55)         | -                  |
| საქველმოქმედო ხარჯი                                                                                | (495.00)         | (495.00)           |
| <b>სულ:</b>                                                                                        | <b>44,742.92</b> | <b>(14,013.13)</b> |

## 20. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                                     | 12/31/2023 | 12/31/2022 |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|
| სარგებელი საბანკო ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტიდან | 76,997     | 54,894     |

## 21. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                             | 12/31/2023 | 12/31/2022 |
|---------------------------------------------|------------|------------|
| სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები | (85,042)   | (13,833)   |

## 22. წმინდა მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                | 12/31/2023     | 12/31/2022      |
|----------------|----------------|-----------------|
| საკურსო მოგება | 37,532         | 72,285          |
| საკურსო ზარალი | (43,656)       | (130,998)       |
|                | <b>(6,124)</b> | <b>(58,714)</b> |

## 23. მოგების გადასახდის ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი

იყოს შემდეგნაირად:

|                                       | 12/31/2023        | 12/31/2022        |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>გამოცხადებული დივიდენდი</b>        |                   | 1,566,336.12      |
| დარიცხული მოგების გადასახადი          | 179,493.31        | 276,412.26        |
| ჩათვლილი მოგების გადასახადი           | -                 | (139,322.47)      |
| <b>გადასახდელი მოგების გადასახადი</b> | <b>179,493.31</b> | <b>137,089.79</b> |

#### 24. სასამართლო დავები

შპს კ-მოტორსს 2024 წლის 02 ივლისის მდგომარეობით სასამართლო და სააღსრულებო წარმოებაში აქვს 14 კომპანიის წინააღმდეგ სარჩელი. აღნიშნული კომპანიები არის კომპანიის დებიტორები, მიწოდებულია საქონელი და მომსახურება, შესაბამისი დოკუმენტაციით.

| დებიტორი                 | ს/ნ       | დავალიანება  | მიმდინარე სტატუსი                                                                                                                       |
|--------------------------|-----------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| შპს „რინ აუტო“           | 445547089 | 3555 ლარი    | სარჩელი მიღებულია წარმოებაში, ველოდებით პროცესის ჩანიშვნას                                                                              |
| შპს „მწვანე ფერმა“       | 406058126 | 1225.90 ლარი | საქმე დასრულდა. მიღებულია დაუსწრებელი გადაწყვეტილება. ველოდები კანონიერ ძალაში შესული გადაწყვეტილების და სააღსრულებო ფურცლის ჩაბარებას. |
| შპს „სპრაიტრამო“         | 405183037 | 3230,14 ლარი | საქმე დასრულდა. მიღებულია დაუსწრებელი გადაწყვეტილება. ველოდები კანონიერ ძალაში შესული გადაწყვეტილების და სააღსრულებო ფურცლის ჩაბარებას. |
| შპს „ნიკა ტრანსი“        | 426540870 | 2320.80 ლარი | მიღებულია დაუსწრებელი გადაწყვეტილება. ველოდები გადაწყვეტილების და სააღსრულებო ფურცლის ჩაბარებას. განცხადება უკვე შეტანილია სასამართლოში |
| შპს „ვესტ-მოტორსი“       | 424071480 | 1408 ლარი    | მიღებულია დაუსწრებელი გადაწყვეტილება. ველოდები გადაწყვეტილების და სააღსრულებო ფურცლის ჩაბარებას. განცხადება უკვე შეტანილია სასამართლოში |
| შპს „ჯი ეს ემ“           | 422936372 | 1135.60 ლარი | სარჩელი მიღებულია წარმოებაში, ველოდებით პროცესის ჩანიშვნას                                                                              |
| შპს „ოკეანე“             | 200265239 | 891.9        | სარჩელი მიღებულია წარმოებაში, ველოდებით პროცესის ჩანიშვნას                                                                              |
| შპს „სოს-ასისტანსი“      | 205117924 | 335,90 ლარი  | შეტანილია სააღსრულებლოში 17,11,2020 წ                                                                                                   |
| შპს „ლილეო,,             | 406173554 | 677.70 ლარი  | შეტანილია სააღსრულებლოში 02,06,2020 წ                                                                                                   |
| შპს „რუმსი,,             | 405101429 | 1862,15 ლარი | შეტანილია სააღსრულებლოში 08,07,2021 წ                                                                                                   |
| შპს „ქართული პროდუქტები“ | 405153792 | 2974,44 ლარი | შეტანილია სააღსრულებლოში 26,03,2021 წ                                                                                                   |
| შპს „ეისი ჯგუფი“         | 400209485 | 4818.5 ლარი  | დარჩენილია 1762,69 ლარი, შეტანილია სააღსრულებლოში 16,04,2021 წ                                                                          |

|                   |           |             |                                                                    |
|-------------------|-----------|-------------|--------------------------------------------------------------------|
| შპს „როიალ ვაინს“ | 400199423 | 2800 ლარი   | შეტანილია სააღსრულებლოში 13.02.2023 წ. , 2023 წ. გადაიხადა 400,9 ლ |
| შპს „ტიტანი“      | 405461575 | 1378,4 ლარი | შეტანილია სააღსრულებლოში 13.02.2024 წ.                             |

25. ფინანსური ინსტრუმენტები 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). რაც არ უდგას 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, უცხოელი მყიდველები ვალუტას ურიცხავენ შემოსავლის აღიარებიდან მოკლე ვადაში. ვალუტის მერყეობა ძირითად ზეგავლენას არ ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე.

|                               | 12/31/2023   | 12/31/2022 |
|-------------------------------|--------------|------------|
|                               | აშშ დოლარი   | აშშ დოლარი |
| ფინანსური აქტივები            | -            | -          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 61,644.18    | 558,230.00 |
| სულ ფინანსური აქტივები        | 61,644.18    | 558,230.00 |
| ფინანსური ვალდებულებები       | 747,867.04   | 174,057.00 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 14,874.59    | 24,264.00  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 762,741.62   | 198,321.00 |
| წმინდა ფინანსური პოზიცია      | (701,097.44) | 359,909.00 |

|                               | 12/31/2023   | 12/31/2022 |
|-------------------------------|--------------|------------|
|                               | ევრო         | ევრო       |
| ფინანსური აქტივები            | -            | -          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 48,327.85    | 380,176.00 |
| სულ ფინანსური აქტივები        | 48,327.85    | 380,176.00 |
| ფინანსური ვალდებულებები       | -            | -          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 257,678.80   | 63,648.00  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 257,678.80   | 63,648.00  |
| წმინდა ფინანსური პოზიცია      | (209,350.95) | 316,528.00 |

|                             | 12/31/2023                               |
|-----------------------------|------------------------------------------|
|                             | არაბეთის გაერთ.<br>საემირატოების დირჰამი |
| ფინანსური აქტივები          | -                                        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 29                                       |
| სულ ფინანსური აქტივები      | 29                                       |

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

-

წმინდა ფინანსური პოზიცია

29

12/31/2023

ჩინური იუანი

ფინანსური აქტივები

-

ფული და ფულის ეკვივალენტები

79,376

სულ ფინანსური აქტივები

79,376

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

-

წმინდა ფინანსური პოზიცია

79,376

|                                                                           | 2023 წლის 31 დეკემბრის<br>დასრულებული წლისათვის |                  | 2022 წლის 31 დეკემბრის<br>დასრულებული წლისათვის |                 |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------|-----------------|
|                                                                           | დოლარი/ლარი                                     | დოლარი/ლარი      | დოლარი/ლარი                                     | დოლარი/ლარი     |
|                                                                           | 20%                                             | -20%             | 20%                                             | -20%            |
| <b>დოლარის გავლენა მოგება/(ზარალი)</b>                                    | <b>140,219</b>                                  | <b>(140,219)</b> | <b>71,982</b>                                   | <b>(71,982)</b> |
|                                                                           | ევრო/ლარი                                       | ევრო/ლარი        | ევრო/ლარი                                       | ევრო/ლარი       |
|                                                                           | 20%                                             | -20%             | 20%                                             | -20%            |
| <b>ევროს გავლენა მოგება/(ზარალი)</b>                                      | <b>41,870</b>                                   | <b>(41,870)</b>  | <b>63,306</b>                                   | <b>(63,306)</b> |
|                                                                           | დირჰამი/ლარი                                    | დირჰამი/ლარი     |                                                 |                 |
|                                                                           | 20%                                             | -20%             |                                                 |                 |
| <b>არაბეთის გაერთ. საემირატოების დირჰამის<br/>გავლენა მოგება/(ზარალი)</b> | <b>(6)</b>                                      | <b>6</b>         |                                                 |                 |
|                                                                           | იუანი/ლარი                                      | იუანი/ლარი       |                                                 |                 |
|                                                                           | 20%                                             | -20%             |                                                 |                 |
| <b>ჩინური იუანის გავლენა მოგება/(ზარალი)</b>                              | <b>(15,875)</b>                                 | <b>15,875</b>    |                                                 |                 |

#### 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.

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 31.12.2023   |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                                               |                  |                |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                                             | 1,961,516        |                | 1,961,516        |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                      | 2,540,338        |                | 2,540,338        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                                           | <b>4,501,854</b> | <b>-</b>       | <b>4,501,854</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                                          |                  |                |                  |
| სასესხო ვალდებულება                                                     | 302,598          | 445,269        | 747,867          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                           | 410,725          |                | 410,725          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>                                      | <b>713,323</b>   | <b>445,269</b> | <b>1,158,591</b> |
| <b>ლიკვიდურობის სხვაობა</b>                                             | <b>5,215,177</b> | <b>445,269</b> | <b>5,660,446</b> |
| <b>აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა</b>                               | <b>5,215,177</b> | <b>445,269</b> | <b>5,660,446</b> |
| <b>აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში</b> | <b>30.90%</b>    | <b>2.64%</b>   |                  |
|                                                                         |                  |                |                  |
|                                                                         | 1 წლამდე         | 1 წელზე მეტი   | სულ 31.12.2022   |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                                               |                  |                |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                                             | 1,749,286        |                | 1,749,286        |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                      | 1,353,920        |                | 1,353,920        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                                           | <b>3,103,206</b> | <b>-</b>       | <b>3,103,206</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                                          |                  |                |                  |
| სასესხო ვალდებულება                                                     | 174,057          |                | 174,057          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                           | 360,027          |                | 360,027          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>                                      | <b>534,084</b>   | <b>-</b>       | <b>534,084</b>   |
| <b>ლიკვიდურობის სხვაობა</b>                                             | <b>3,637,290</b> | <b>-</b>       | <b>3,637,290</b> |
| <b>აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა</b>                               | <b>3,637,290</b> | <b>-</b>       | <b>3,637,290</b> |
| <b>აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში</b> | <b>34.09%</b>    | <b>0.00%</b>   |                  |

## 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 დაკავშირებული);
- 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 შედეგადად აისახება (ლარი)

| დაკავშირებული მხარე               | ურთიერთობის ხასიათი            | ნაშთი<br>დაკავშირებულ<br>მხარესთან<br>31,12,2023 | ნაშთი<br>დაკავშირებულ<br>მხარესთან<br>31,12,2022 |
|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>სვაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>  |                                |                                                  |                                                  |
| შპს იარდი                         | სხვა ურთიერთდაკავშირებული პირი | 34,857                                           | 12,715                                           |
| ბადიაურის ფერმა                   | სხვა ურთიერთდაკავშირებული პირი |                                                  | 1,126                                            |
| კახა კუმელაშვილი                  | პარტნიორი                      | 3,071                                            | 434                                              |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |                                |                                                  |                                                  |
| კრედიტორული დავალიანება-იარდი     | სხვა დაკავშირებული მხარე       | -                                                | 15,700                                           |

| შემოსავლები                                              |                                |           |           |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------|-----------|
| შპს იარდი                                                | სხვა ურთიერთდაკავშირებული პირი |           |           |
| შემოსავალი ფართის იჯარიდან                               |                                | 21,000    | 10,170    |
| შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან                          |                                | 81,507    | 59,277    |
| შემოსავალი მ/საშ. მიწოდებიდან<br>მიწოდებიდან             |                                |           |           |
| ბადიურის ფერმა                                           |                                |           |           |
| შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან                          | სხვა ურთიერთდაკავშირებული პირი |           | 19,598    |
| შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან                          | დირექტორი                      |           |           |
| კ. კუმელაშვილზე შემოსავალი საქონლის<br>მიწოდებიდან       | პარტნიორი                      | 14,407    | 3,804     |
| <b>ხარჯები</b>                                           |                                |           |           |
| შპს იარდი-საქონლის შესყიდვა                              | სხვა ურთიერთდაკავშირებული პირი | 3,970     | 16,695    |
| შპს იარდი-ძირითადი საშუალების<br>შესყიდვა                |                                | 46,000    |           |
| კ. კუმელაშვილი-ქინძმარაულის 7, ფართის<br>იჯარის შესყიდვა | პარტნიორი                      | 328,164   | 351,192   |
| <b>სახელფასო ხარჯი</b>                                   |                                |           |           |
| კ. კუმელაშვილი                                           | პარტნიორი                      | -         | 45,000    |
| ნინო შამანაური                                           | დირექტორი 2022 წ. 29,12-დან.   | 52,500    | 13,125    |
| <b>გაცემული დივიდენდი</b>                                |                                |           |           |
| კ. კუმელაშვილი                                           | პარტნიორი                      | 1,017,368 | 1,566,336 |
|                                                          |                                |           |           |
| <b>მიღებული /გადახდილი სესხები</b>                       |                                |           |           |
| კ. კუმელაშვილი                                           | პარტნიორი                      |           |           |
| მიღებული სესხი                                           | პარტნიორი                      | 277,456   |           |
| გადახდილი სესხი                                          | პარტნიორი                      | (277,456) |           |
| დავალიანება პერიოდის ბოლოს                               |                                | -         |           |

## შპს „კ მოტორსი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება 2023 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. მაღლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ, შევეჭვიდეთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

### კომპანიის შესახებ

შპს „კ-მოტორსი“ დაარსდა 2011 წელს იგი წარმოადგენს მულტიბრენდულ კომპანიას, რომელიც კორპორატიულ და საცალო მომხმარებელს სთავაზობს სატვირთო, მიკროავტობუსების და მსუბუქი ავტომანქანებისთვის ავტოპროდუქტებისა და ავტოტექნომომსახურების 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 მისამართი: ქ. თბილისი, ზურაბ იარაჯულის ქუჩა #29

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „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, SYNTIX, 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).
- 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, გრ.ლორთქიფანიძის ქ.162 (ცენტრალური საწყობი, საცალო-საბითუმო ვაჭრობა)
- საგარეჯო, ბადიაური (ცენტრალური საწყობი, საბითუმო ვაჭრობა),
- ქ.ქუთაისი, ნიკვას 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 მოტორსში 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 ცდილობთ შექმნათ 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 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 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 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:

|                               | 12/31/2023   | 12/31/2022 |
|-------------------------------|--------------|------------|
|                               | აშშ დოლარი   | აშშ დოლარი |
| ფინანსური აქტივები            | -            | -          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 61,644.18    | 558,230.00 |
| სულ ფინანსური აქტივები        | 61,644.18    | 558,230.00 |
| ფინანსური ვალდებულებები       | 747,867.04   | 174,057.00 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 14,874.59    | 24,264.00  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 762,741.62   | 198,321.00 |
| წმინდა ფინანსური პოზიცია      | (701,097.44) | 359,909.00 |

|                               | 12/31/2023   | 12/31/2022 |
|-------------------------------|--------------|------------|
|                               | ევრო         | ევრო       |
| ფინანსური აქტივები            | -            | -          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 48,327.85    | 380,176.00 |
| სულ ფინანსური აქტივები        | 48,327.85    | 380,176.00 |
| ფინანსური ვალდებულებები       | -            | -          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 257,678.80   | 63,648.00  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 257,678.80   | 63,648.00  |
| წმინდა ფინანსური პოზიცია      | (209,350.95) | 316,528.00 |

12/31/2023

არაბეთის გაერთ.  
საემირატების დირჰამი

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| ფინანსური აქტივები            | -  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 29 |
| სულ ფინანსური აქტივები        | 29 |
| ფინანსური ვალდებულებები       | -  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | -  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | -  |
| წმინდა ფინანსური პოზიცია      | 29 |

12/31/2023

ჩინური იუანი

|                               |        |
|-------------------------------|--------|
| ფინანსური აქტივები            | -      |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 79,376 |
| სულ ფინანსური აქტივები        | 79,376 |
| ფინანსური ვალდებულებები       | -      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | -      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | -      |
| წმინდა ფინანსური პოზიცია      | 79,376 |

|  | 2023 წლის 31 დეკემბრის<br>დასრულებული წლისათვის |             | 2022 წლის 31 დეკემბრის<br>დასრულებული წლისათვის |             |
|--|-------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------|-------------|
|  | დოლარი/ლარი                                     | დოლარი/ლარი | დოლარი/ლარი                                     | დოლარი/ლარი |
|  | 20%                                             | -20%        | 20%                                             | - 20%       |

|                                                                |              |              |           |           |
|----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------|-----------|
| დოლარის გავლენა მოგება/(ზარალი)                                | 140,219      | (140,219)    | 71,982    | (71,982)  |
|                                                                | ევრო/ლარი    | ევრო/ლარი    | ევრო/ლარი | ევრო/ლარი |
|                                                                | 20%          | -20%         | 20%       | - 20%     |
| ევროს გავლენა მოგება/(ზარალი)                                  | 41,870       | (41,870)     | 63,306    | (63,306)  |
|                                                                | დირჰამი/ლარი | დირჰამი/ლარი |           |           |
|                                                                | 20%          | -20%         |           |           |
| არაბეთის გაერთ. საემირატოების დირჰამის გავლენა მოგება/(ზარალი) | (6)          | 6            |           |           |
|                                                                | იუანი/ლარი   | იუანი/ლარი   |           |           |
|                                                                | 20%          | -20%         |           |           |
| ჩინური იუანის გავლენა მოგება/(ზარალი)                          | (15,875)     | 15,875       |           |           |

#### 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 გადავადგმა).

#### 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 ღირებულებების 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.

#### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რიკი 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 31.12.2023   |
|------------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                  |                |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 1,961,516        |                | 1,961,516        |
| სავაჭრო მოთხოვნები                 | 2,540,338        |                | 2,540,338        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>4,501,854</b> | <b>-</b>       | <b>4,501,854</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                  |                |                  |
| სასესხო ვალდებულება                | 302,598          | 445,269        | 747,867          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 410,725          |                | 410,725          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>713,323</b>   | <b>445,269</b> | <b>1,158,591</b> |
| <b>ლიკვიდურობის სხვაობა</b>        | <b>5,215,177</b> | <b>445,269</b> | <b>5,660,446</b> |

|                                                                  |                  |              |                  |
|------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|------------------|
| აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა                               | 5,215,177        | 445,269      | 5,660,446        |
| აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში | 30.90%           | 2.64%        |                  |
|                                                                  | 1 წლამდე         | 1 წელზე მეტი | სულ 31.12.2022   |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                                        |                  |              |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                                      | 1,749,286        |              | 1,749,286        |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                               | 1,353,920        |              | 1,353,920        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                                    | <b>3,103,206</b> | <b>-</b>     | <b>3,103,206</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                                   |                  |              |                  |
| სასესხო ვალდებულება                                              | 174,057          |              | 174,057          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                    | 360,027          |              | 360,027          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>                               | <b>534,084</b>   | <b>-</b>     | <b>534,084</b>   |
| <b>ლიკვიდურობის სხვაობა</b>                                      | <b>3,637,290</b> | <b>-</b>     | <b>3,637,290</b> |
| <b>აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა</b>                        | <b>3,637,290</b> | <b>-</b>     | <b>3,637,290</b> |
| აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში | 34.09%           | 0.00%        |                  |

შპს კ მოტორსი-ს

დირექტორი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ  
2023 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

|                                                | შენიშვნა | 12/31/2023        | 12/31/2022        |
|------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                                |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                   |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                           | 3        | 2,383,796         | 2,105,558         |
| არამატერიალური აქტივები                        | 4        | 18,123            | 10,896            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>               |          | <b>2,401,920</b>  | <b>2,116,454</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                      |          |                   |                   |
| მარაგები                                       | 5        | 8,687,315         | 7,179,098         |
| სავაჭრო მოთხოვნები                             | 6        | 2,540,338         | 563,492           |
| გაცემული ავანსები                              | 7        | 1,283,949         | 775,722           |
| საგადასახადო აქტივი                            | 8        | -                 | 14,706            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                    | 9        | 1,961,516         | 1,749,286         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                  |          | <b>14,473,118</b> | <b>10,282,304</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                            |          | <b>16,875,038</b> | <b>12,398,758</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                             |          | -                 | -                 |
| გაუნაწილებელი მოგება                           |          | 15,716,446        | 11,864,674        |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>              |          |                   |                   |
| გრძელვადიანი სესხები                           | 11       | 445,269           | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>          |          | <b>445,269</b>    | <b>-</b>          |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                 |          |                   |                   |
| გრძელვადიანი სესხების მოკლევადიანი ვალდებულება | 11       | 302,598           | 174,057           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                  | 12       | 372,918           | 166,652           |
| გადახდილი ავანსები                             | 13       | 14,466            | 12,074            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                     | 14       | 23,340            | 181,301           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>          |          | <b>713,323</b>    | <b>534,084</b>    |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>16,875,038</b> | <b>12,398,758</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 10 ივლისი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი



მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

|                                               | შენიშვნა | 2023             | 2022             |
|-----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>ლარი</b>                                   |          |                  |                  |
| შემოსავალი რელიზაციიდან                       | 15       | 18,680,136       | 13,304,221       |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება            | 16       | (10,795,749)     | (7,668,328)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                          |          | <b>7,884,387</b> | <b>5,635,893</b> |
| <b>კომერციული დანახარჯები</b>                 |          |                  |                  |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები             | 17       | (1,726,152)      | (527,822)        |
| სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო                    | 18       | (1,140,174)      | (1,212,834)      |
|                                               | 19       | 44,743           | (14,013)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                      |          | <b>5,062,804</b> | <b>3,881,223</b> |
| <b>ფინანსური შემოსავალი</b>                   |          |                  |                  |
| ფინანსური ხარჯი                               | 20       | 76,997           | 54,894           |
| წმინდა საპროცენტო შემოსავალი                  | 21       | (85,042)         | (13,833)         |
| წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან |          | (8,046)          | 41,061           |
|                                               | 22       | (6,124)          | (58,714)         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                     |          | <b>5,048,634</b> | <b>3,863,571</b> |
| <b>მოგების გადასახადის ხარჯი/შეღავათი</b>     |          |                  |                  |
|                                               | 23       | (179,493)        | (137,090)        |
| <b>წმინდა მოგება</b>                          |          | <b>4,869,141</b> | <b>3,726,481</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                         |          |                  |                  |
| <b>სულ</b>                                    |          | <b>4,869,141</b> | <b>3,726,481</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 10 ივლისი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

ლარი

|                                                          | 2023             | 2022               |
|----------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>          |                  |                    |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფული                          | 20,037,479       | 15,797,986         |
| მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული            | (10,615,858)     | (8,136,475)        |
| დასაქმებულებზე გადახდილი ფული                            | (3,665,877)      | (2,395,891)        |
| საქვეანგარიშო პირებზე გაცემული ფულის ნაშთი               | (86,462)         |                    |
| გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა        | (4,178,620)      | (2,853,301)        |
| მოგების გადასახადი                                       | (179,536)        | (137,090)          |
| სხვა გასაღებები                                          | (89,712)         | (43,411)           |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>1,221,414</b> | <b>2,231,818</b>   |
| გადახდილი პროცენტები                                     | (74,431)         | (189,517)          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>1,146,983</b> | <b>2,042,301</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>        |                  |                    |
| ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შეძენა    | (598,890)        | (450,407)          |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი     | 1,080            | 104,261            |
| მიღებული პროცენტები                                      | 76,997           | 54,894             |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>(520,813)</b> | <b>(291,252)</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>           |                  |                    |
| მიღებული სესხები                                         | 1,077,150        | 200,200            |
| გადახდილი დივიდენდები                                    | (966,500)        | (1,488,019)        |
| სესხების დაფარვა                                         | (507,303)        | (416,571)          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>    | <b>(396,653)</b> | <b>(1,704,390)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>          | <b>229,517</b>   | <b>46,659</b>      |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში              | 1,749,286        | 1,817,109          |
| საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა                       | (17,289)         | (114,482)          |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>1,961,516</b> | <b>1,749,286</b>   |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 10 ივლისი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი



კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

| ლარი                      | საკუთარი<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>მოგება/ზარალი | რეზერვები | სულ         |
|---------------------------|----------------------|----------------------------|-----------|-------------|
| 31-Dec-21                 | -                    | 9,507,189                  | 197,341   | 9,704,529   |
| პერიოდის მოგება/ზარალი    |                      | 3,726,481                  |           | 3,726,481   |
| გამოცხადებული დივიდენდები |                      | (1,566,336)                |           | (1,566,336) |
| საექვო ვალების რეზერვი    |                      | (113,531)                  | 113,531   | -           |
| 31-Dec-22                 | -                    | 11,553,802                 | 310,872   | 11,864,674  |
| პერიოდის მოგება/ზარალი    |                      | 4,869,141                  |           | 4,869,141   |
| გამოცხადებული დივიდენდები |                      | (1,017,368)                |           | (1,017,368) |
| საექვო ვალების რეზერვი    |                      | (40,260)                   | 40,260    | -           |
| 31-Dec-23                 | -                    | 15,365,314                 | 351,133   | 15,716,446  |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 10 ივლისი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი



**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 2023 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 2023 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 აბზაცი**

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე 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, ხელმძღვა-ნელობის 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 ექვს 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.

2024 წ. 10 ივლისი

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“-ს

სახელით გარიგების პარტნიორი

ირმა იოსელიანი ( SARAS-A-972235)



## **„მოტორსი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება 2023 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 გაეზადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გაეზადოთ 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 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 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, SAMPA, BSG, WENDER PARTS, ERA, Karacan Otomotive; Basbug, The best partner international. Gei er Auto parts, Liseron Oil Pump 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).
- 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, მუხიანის, ისაკიანის ქ.55 (სერვისცენტრი, მაღაზია)
- ქ.თბილისი, გრ.ლორთქიფანიძის ქ.162 (ცენტრალური საწყობი, საცალო-საბითუმო ვაჭრობა)
- საგარეჯო, ბადიური (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 არჩევს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ.

კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ცდილობთ შექმნათ 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 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 ზუნებრივი 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 გადაწყვეტი 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 ზუნებრივია გაზრდის საპროცენტო ხარჯს, რაც უარყოფითად აისახება წმინდა მოგების ციფრზე.  
ასევე მნიშვნელოვანია სახელმწიფო რეგულაციები, რომელიც უწყესდება რკინის ნაწარმს. ხშირი ბიუროკრატიული და საკანონმდებლო ცვლილებები მოქმედებს ზაზრის სტაბილურობაზე, იწვევს მოთხოვნა-მიწოდების რყევებს და ართულებს ბიზნესის განვითარების პროგნოზს.  
რაც შეეხება სუბიექტურ ფაქტორებს, კომპანია ორიენტირებულია დაწერგოს მენეჯმენტის სწორი მიდგომები, რომელიც შეესაბამება მის საქმიანობას. მიმდინარეობს სამუშაოები შრომის უსაფრთხოების სტანდარტის დასაწერგად, 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                |                                             |                   |
|--------------------------------|---------------------------------------------|-------------------|
|                                | <b>31.12.2023</b>                           |                   |
|                                | არაბეთის გაერთ.<br>საემირატოების<br>დირჰამი |                   |
| ფ ინანსურ ი აქტივები           | -                                           |                   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 29                                          |                   |
| სულ ფ ინანსურ ი აქტივები       | 29                                          |                   |
|                                | <b>31.12.2023</b>                           |                   |
|                                | არაბეთის გაერთ.<br>საემირატოების<br>დირჰამი |                   |
| ფინანსურ ი ვალდებულებები       |                                             |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  |                                             |                   |
| სავაჭრ ო და სხვა ვალდებულებები | -                                           |                   |
| წმინდა ფ ინანსურ ი პო ზიცია    | 29                                          |                   |
|                                | <b>31.12.2023</b>                           |                   |
|                                | ჩინური იუანი                                |                   |
| ფ ინანსურ ი აქტივები           | -                                           |                   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 79 376                                      |                   |
| სულ ფ ინანსურ ი აქტივები       | 79 376                                      |                   |
|                                | <b>31.12.2023</b>                           |                   |
|                                | ჩინური იუანი                                |                   |
| ფინანსურ ი ვალდებულებები       |                                             |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  |                                             |                   |
| სავაჭრ ო და სხვა ვალდებულებები | -                                           |                   |
| წმინდა ფ ინანსურ ი პო ზიცია    | 79 376                                      |                   |
|                                | <b>31.12.2023</b>                           | <b>31.12.2022</b> |
|                                | აშშ დოლარი                                  | აშშ დოლარი        |
| ფ ინანსურ ი აქტივები           | -                                           | -                 |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 61644,18                                    | 558 230           |
| სულ ფ ინანსურ ი აქტივები       | 61 644                                      | 558 230           |
|                                | <b>31.12.2023</b>                           | <b>31.12.2022</b> |
|                                | აშშ დოლარი                                  | აშშ დოლარი        |
| ფინანსურ ი ვალდებულებები       | 747 867                                     | 174 057           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 14 875                                      | 24 264            |
| სავაჭრ ო და სხვა ვალდებულებები | 762 742                                     | 198 321           |
| წმინდა ფ ინანსურ ი პო ზიცია    | (701 097)                                   | 359 909           |
|                                | <b>31.12.2023</b>                           | <b>31.12.2022</b> |
|                                | ევრო                                        | ევრო              |
| ფ ინანსურ ი აქტივები           | -                                           | -                 |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 48 328                                      | 380 176           |
| სულ ფ ინანსურ ი აქტივები       | 48 328                                      | 380 176           |
|                                | <b>31.12.2023</b>                           | <b>31.12.2022</b> |
|                                | ევრო                                        | ევრო              |
| ფ ინანსურ ი ვალდებულებები      |                                             | -                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 257 679                                     | 63648             |
| სულ ფინანსური ვალდებულებები    | 257 679                                     | 63 648            |
| წმინდა ფ ინანსურ ი პო ზიცია    | -                                           | 316 528           |

|                                                                | 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის |              | 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის |             |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------|-------------|
|                                                                | დოლარი/ლარი                                  | დოლარი/ლარი  | დოლარი/ლარი                                  | დოლარი/ლარი |
|                                                                | 20%                                          | -20%         | 20%                                          | -20%        |
| დოლარის გავლენა მოგება/(ზარალი)                                | 140 219                                      | (140 219)    | 71 982                                       | (71 982)    |
|                                                                | ევრო/ლარი                                    | ევრო/ლარი    | ევრო/ლარი                                    | ევრო/ლარი   |
|                                                                | 20%                                          | -20%         | 20%                                          | -20%        |
| ევროს გავლენა მოგება/(ზარალი)                                  | 41 870                                       | (41 870)     | 63 306                                       | (63 306)    |
|                                                                |                                              |              |                                              |             |
|                                                                | 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის |              |                                              |             |
|                                                                | დირჰამი/ლარი                                 | დირჰამი/ლარი |                                              |             |
|                                                                | 20%                                          | -20%         |                                              |             |
| არაბეთის გაერთ. საემირატოების დირჰამის გავლენა მოგება/(ზარალი) | (6)                                          | 6            |                                              |             |
|                                                                | იუანი/ლარი                                   | იუანი/ლარი   |                                              |             |
|                                                                | 20%                                          | -20%         |                                              |             |
| ჩინური იუანის გავლენა მოგება/(ზარალი)                          | (15 875)                                     | 15 875       |                                              |             |

#### 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 გადავადგება).

#### 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 მომარეობს 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.

|                                                                         | 1 წლამდე               | 1 წელზე მეტი        | სულ 31.12.2023        |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                                               |                        |                     |                       |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                                             | 1 961 516              |                     | 1 961 516             |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                      | 2 540 338              |                     | 2 540 338             |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                                           | <b>4 501 854</b>       | <b>0</b>            | <b>4 501 854</b>      |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                                          |                        |                     |                       |
| სასესხო ვალდებულება                                                     | 302 598                | 445 269             | 747 867               |
| სავაჭრო და სსხვა ვალდებულებები                                          | 410 725                |                     | 410 725               |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>                                      | <b>713 323</b>         | <b>445 269</b>      | <b>1 158 591</b>      |
| <b>ლიკვიდურობის სხვაობა</b>                                             | <b>5 215 177</b>       | <b>445 269</b>      | <b>5 660 446</b>      |
| <b>აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა</b>                               | <b>5 215 177</b>       | <b>445 269</b>      | <b>5 660 446</b>      |
| <b>აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში</b> | <b>30,90%</b>          | <b>2,64%</b>        |                       |
|                                                                         |                        |                     |                       |
|                                                                         | <b>1 წლამდე</b>        | <b>1 წელზე მეტი</b> | <b>სულ 31.12.2022</b> |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                                               |                        |                     |                       |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                                             | 1 749 286              |                     | 1 749 286             |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                      | 1 353 920              |                     | 1 353 920             |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                                           | <b>3 103 206</b>       | <b>0</b>            | <b>3 103 206</b>      |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                                          |                        |                     |                       |
| სასესხო ვალდებულება                                                     | საპროცენტო დავალიანება |                     | 0                     |
| სავაჭრო და სსხვა ვალდებულებები                                          | 360 027                |                     | 360 027               |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>                                      | <b>360 027</b>         | <b>0</b>            | <b>360 027</b>        |
| <b>ლიკვიდურობის სხვაობა</b>                                             | <b>3 463 233</b>       | <b>0</b>            |                       |
| <b>აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა</b>                               | <b>3 463 233</b>       | <b>0</b>            |                       |
| <b>აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში</b> | <b>32,46%</b>          | <b>0,00%</b>        |                       |

მპს კ მოტორსი-ს

დირექტორი

