

შპს “დბ მოტორს“-ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

შეფასების საფუძვლები

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები, რომელთა

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები: • საკრედიტო რისკი; • ლიკვიდურობის რისკი; • სავალუტო რისკი. კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები- კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორცაა სავაჭრო მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. 31,12,2023 წლის მონაცემებით სავაჭრო მოთხოვნებმა შეადგინა 322569 ლარი, ფულადმა სახსრებმა-95265 ლარი (რომელიც წარმოშობილია საქონლის მიწოდების შედეგად), ხოლო სავაჭრო ვალდებულებებმა-10531 ლარი .

სავალუტო რისკი .სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები (საქონლის იმპორტი). უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად მუხლების დააკორექტირება ხდება მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

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

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

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

ამონაგები და გაყიდვების თვითღირებულება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით. შპს დბ მოტორს-ის ამონაგები მიიღება ავტონაწილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებისაგან, რომელმაც 2023 წელს შეადგინა 4844099 ლარი, ხოლო მათი გაყიდვების თვითღირებულებამ 2792123 ლარი.

საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯებმა სულ შეადგინა -402752 ლარი, მათ შორის საიჯარო ხარჯი - 88817 ლარი, ამორტიზაციის ხარჯი - 9645 ლარი, ხელფასები - 253016 ლარი, ტრანსპორტის ხარჯები - 2920 ლარი, საპენსიო შენატანები დამქირავებლის მიერ გადახდილი - 3328 ლარი, სატელეკომუნიკაციო ხჯები - 3763 ლარი, ბანკის საკომისიო - 18244 ლარი, საკანცელარიო ხარჯები - 1410 ლარი, სალარო აპარატების მომსახურების - 240 ლარი, დაზღვევის ხარჯები - 5373 ლარი, დაცვის ხარჯები - 1424 ლარი, სარეკლამო ხარჯები - 10131 ლარი, იმპორტისა და ქონების გადასახადები - 1219 ლარი, სხვადასხვა სამეურნეო ხარჯები - 3222 ლარი.

წმინდა ეფექტი უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობიდან.

2023 წელს წმინდა მოგებამ საკურსო სხვაობიდან შეადგინა -5235 ლარი. აქვე აღსანიშნავია, რომ ტრანზაქციები და უცხოური ვალუტაში არსებული ოპერაციები ფუნქციურ ვალუტაში კონვერტირდება ტრანზაქციის ან შეფასების თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით, რომელიც წინასწარაა განსაზღვრული. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაანგარიშება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებების გადაანგარიშების შედეგად მიღებული შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი).

მოგების გადასახადის ხარჯი

მოგების გადასახადის ხარჯი გამოწვეულია განაწილებული დივიდენდების გაცემიდან. 2023 წელს 545000 ლარის განაწილებული დივიდენდებიდან გამომდინარე დასაბეგრმა მოგებამ შეადგინა 641176 ლარი, შესაბამისად მოგების გადასახადის ხარჯმა (15%) 96176 ლარი, დივიდენდზე საშემოსავლო გადასახადმა (5%) - 27250 ლარი, გაცემულმა დივიდენდებმა - 517750 ლარი.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ფასდება

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

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

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

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

საქმიანობის შედეგებში ასახული -სხვა ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში (240 ლარი) არის გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა, რომელიც დაკავშირებულია გაყიდვების თვითღირებულებასთან.

შპს „დბ მოტორს“-ის დირექტორი:

ა.ბარუთჩუ



ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	95265	202472	22934
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	322569	234358	178915
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	124	124	16747
მარაგები	2880632	2051478	1285612
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	2880632	2051478	1285612
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	4340	2572	3086
ძირითადი საშუალებები	48820	48659	26146
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3351750	2539663	1533440

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	10531	230740	121273
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	6270	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	31729	6217	1527
სულ ვალდებულებები	42260	243227	122800

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3309490	2296436	1410640

გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	3309490	2296436	1410640
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3351750	2539663	1533440
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3298590	2488432	1504208
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	42260	243227	122800

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	4844099	3458115
საქონლის გაყიდვიდან	4844099	3458115
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-2792123	-1959323
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	2051976	1498792
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	0	0
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-9645	-7429
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-88817	-79553
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-304939	-150513
სულ საოპერაციო ხარჯები	-403401	-237495
საოპერაციო მოგება	1648575	1261297
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	5235	21595
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1653810	1282892
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1653810	1282892
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1653810	1282892
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2296436	1410640
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-545000	-337532
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	420	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-96176	-59564

