

შპს კ2

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
განმარტებითი შენიშვნები	5
ბოლო გვერდი	10

შპს „კ2“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება აქტივები მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	31-დეკ-22	1-იან-22
ფულადი სახსრები	3	2,684,919	216,795
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	247,764	186,003
გადახდილი ავანსები	5	722,135	655,346
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	1,563,175	296,179
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		144,430	30,851
სულ მიმდინარე აქტივები		5,362,422	1,385,174
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	204,875	149,701
არამატერიალური აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		204,875	149,701
სულ აქტივები		5,567,296	1,534,875
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი მიმდინარე ვალდებულებები			
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები		13,115	3,524
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიღებული ავანსები		3,691,163	392,450
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	8	12,355	20,272
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,716,633	416,246
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		-	242,582
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	242,582
სულ ვალდებულებები		3,716,633	658,828
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1,850,663	876,047
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,850,663	876,047
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,567,296	1,534,875

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



შპს „კ2“
სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	2022
ამონაგები	9	5,959,608
რელიზებული საქონლის თვითღირებულება		(4,107,561)
საერთო მოგება		1,852,047
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(691,526)
საოპერაციო ხარჯები		-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(60,966)
სხვა შემოსავალი		2,965
საპროცენტო ხარჯები		(5,873)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(280)
მოგება დაბეგვრამდე		1,096,367
მოგების გადასახადის ხარჯი		(21,098)
წმინდა ზარალი/მოგება		1,075,268

ხელმოწერილი პირი:
დირექტორი



შპს „კ2“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება აქტივები მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	31-დეკ-22	1-იან-22
ფულადი სახსრები	3	2,684,919	216,795
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	247,764	186,003
გადახდილი ავანსები	5	722,135	655,346
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	1,563,175	296,179
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		144,430	30,851
სულ მიმდინარე აქტივები		5,362,422	1,385,174
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	204,875	149,701
არამატერიალური აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		204,875	149,701
სულ აქტივები		5,567,296	1,534,875
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		13,115	3,524
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიღებული ავანსები		3,691,163	392,450
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	8	12,355	20,272
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,716,633	416,246
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		-	242,582
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	242,582
სულ ვალდებულებები		3,716,633	658,828
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1,850,663	876,047
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,850,663	876,047
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,567,296	1,534,875

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

შპს „კ2“
 სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ლარებში

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	2022
ამონაგები	9	5,959,608
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(4,107,561)
საერთო მოგება		1,852,047
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(691,526)
საოპერაციო ხარჯები		-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(60,966)
სხვა შემოსავალი		2,965
საპროცენტო ხარჯები		(5,873)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(280)
მოგება დაბეგვრამდე		1,096,367
მოგების გადასახადის ხარჯი		(21,098)
წმინდა ზარალი/მოგება		1,075,268

ხელმოწერილი პირი:

 დირექტორი

1. შესავალი**კომპანია და მისი საქმიანობა**

შპს „კ2“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/წ 426537107), რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2018 წლის 14 ნოემბრიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. ფაქტიური მისამართია: საქართველო, თბილისი, გურამ ქუთათელაძის ქუჩა.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავ კომპანიის დირექტორი - გიორგი კახნიძე

შპს „კ2“-ის საქმიანობას წარმოადგენს ინდუსტრიული ტექნიკის იმპორტს და რეალიზაციას. კერძოდ, კომპანია არის ტოიოტას დამტვირთველების ოფიციალური დისტრიბუტორი.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
1 USD/GEL	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოების (IFRS for SME) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება 2021 და 2022 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, 2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს განგრძობითობის რისკის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების წამგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები	12%
სატრანსპორტო საშუალებები	10%
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	15-20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება ყოველი თვის ბოლო რიცხვით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასახეგრ მოგებას.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაიხედოს, რათა მოხდეს იმის განსაზღვრა არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. ასეთ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში,

საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

შპს „კ2“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

3. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	6,222	37,494
ფული ბანკში საგარანტიო	373,600	-
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	2,305,096	179,301
სულ ფულადი სახსრები	2,684,919	216,795

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	237,237	186,003
სავაჭრო მოთხოვნები არარეზიდენტი	10,527	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	247,764	186,003

5. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადახდილი ავანსები	722,135	655,346
სულ გადახდილი ავანსები	722,135	655,346

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მზა პროდუქცია	1,539,493	295,702
სხვა მარაგი	23,682	477
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,563,175	296,179

7. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება				
31 დეკემბერი 2021	157,817	11,270	-	169,087
შეძენა	27,417	13,828	43,712	84,958
31 დეკემბერი 2022	185,234	25,099	43,712	254,045
დაგროვილი ცვეთა				
31 დეკემბერი 2021	15,879	3,507	-	19,386
ცვეთა	19,745	7,054	2,984	29,784
31 დეკემბერი 2022	35,624	10,561	2,984	49,170
ნარჩენი ღირებულება				
31 დეკემბერი 2021	141,938	7,763	-	149,701
31 დეკემბერი 2022	149,610	14,537	40,728	204,875

შპს „კ2“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

8. სესხები

მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი სესხის ძირი თანხა	-	242,582
მიმდინარე სესხის პროცენტი	12,355	20,272
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	12,355	262,854

9. ამონაგები

ამონაგები	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5,358,334	2,308,681
საპროცენტო შემოსავლები	601,274	-
ამონაგები	5,959,608	2,308,681

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021
კომუნალურის ხარჯი	10,282	-
კომუნიკაციის ხარჯი	1,558	-
საიჯარო ხარჯი	55,468	-
საკანცელარიო ხარჯი	1,895	-
საკონსულტაციო ხარჯი	25,500	-
სხვა ხარჯი	66,506	24,017
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	26,530	-
ცვთის ხარჯი	29,784	18,595
ხელფასის ხარჯი	474,004	43,372
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	691,526	85,984

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ეს ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 21 სექტემბერს.