

შპს კ.კ.კ. & კომპანი -ს

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2022

წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს " კ.კ.კ. & კომპანი"

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

1.ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2.ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები

შპს "კ.კ.კ. & კომპანი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა			

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12887	83974	86068
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	238815	336217	322487
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	30000	26617	24099
მარაგები	346084	332307	202061
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	346084	332307	202061
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	24501	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	470	0	0
ძირითადი საშუალებები	228126	40658	61982
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	898765	819773	696697
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	250185	250640	143909
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	21542	26761	33091
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	57234	55789
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	46473	110380	228880
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	217100	131869	93381
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	97820	4863	20966
სულ ვალდებულებები	651002	581747	576016
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	104801	104800	104800
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	142962	133226	15881
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	247763	238026	120681
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	898765	819773	696697
სულ მოკლევადიანი აქტივები	652287	779115	634716



სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	433202	449878	317760
--------------------------------	--------	--------	--------

შპს კ.კ.კ. & კომპანი -ს მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

საქმიანობის შედეგები		
	31/12/2022	31/12/2021
საქმიანობის შედეგები	2	1
ნეტო ამონაგები	2953738	2568048
საქონლის გაყიდვიდან	2953738	0
მომსახურების გაწევიდან	0	2568048
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1494944	-1948453
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1458794	619595
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-324067	-240503
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-16599	-18315
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-18402	-16512
იჯარის ხარჯი	-96000	-120116
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-991927	-79240
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1446995	-474686
საოპერაციო მოგება	11799	144909
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 გაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-2062	-32116
მიღებული დივიდენდები	0	0



სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	4552
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	9737	117345
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	9737	117345
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)	9737	117345
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	238026	120681
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	247763	238026

2. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

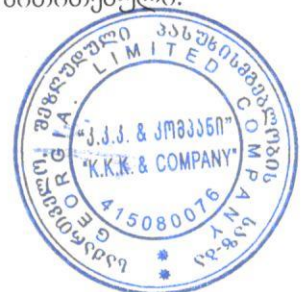
ზოგადი ინფორმაცია

შპს კ.კ.კ. & კომპანი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 415080076) , რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2010 წლის 25 იანვრიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, ფოთი, რეკვავას ქ. N3/9. კომპანიის 100% წილის მესაკუთრეა კობა ბებია (პ.ნ 48001002845)

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავენ კომპანიის დირექტორი - კობა ბებია. შპს „კ.კ.კ. & კომპანი“ ეწევა გადაზიდვის/ტრანსპორტირების მომსახურებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.



ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

სამუშაო ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

უცხოური ვალუტა.

ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.7020	3.2766
ევრო/ლარი	2.8844	4.0233
ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი/ლარი	3.2581	4.4529

ამონაგების აღირება.

ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი;

გადასახადები



მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანია იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი კომპანიის მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი). კომპანიის მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება. სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით. ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ძირითადი საშუალებების სპეციფიკიდან გამომდინარე. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სადარიცხვო შეფასების ცვლილების სახით. 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.

არამატერიალურ აქტივები აღირიცხება მათი თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციით და გაუფასურების ზარალით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა დანადგარები 20%

სხვა ძირითადი საშუალებები 20%



იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 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.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

სავაჭრო მოთხოვნები.



სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები

1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

		2022	2021	2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	12887	83974	86068

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს ბანკში და ფულს სალაროში.

2. სავაჭრო მოთხოვნები

		2022	2021	2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	238815	336217	322487

კომპანია აკვირდება დებიტორული დავალიანების დაფარვის ტენდენციას და საჭიროების შემთხვევაში პერიოდის ბოლოს საექვო მოთხოვნებზე ანარიცხებს ქმნის. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიამ არ ჩათვალა საჭიროდ სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხების შექმნა.



3. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

		2022	2021	2020
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	30000	26617	24099

გადახდილი ავანსები ძირითადად წარმოადგენს მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილ თანხებს.

4. მარაგები

		2022	2021	2020
მარაგები(მასალები და სხვა მარაგები)	4	346084	332307	202061

5. ძირითადი საშუალებები

		2022	2021	2020
ძირითადი საშუალებები	5	228126	40658	61982

6. სავაჭრო ვალდებულებები

		2022	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	6	250185	250640	143909



სავაჭრო ვალდებულებები შედგება მიმდინარე სამეურნეო ვალდებულებებისგან.

7. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

		2022	2021	2020
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	7	21542	26761	33091

8. მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები

		2022	2021	2020
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	8	46473	110380	228880

კომპანიას აღებული აქვს სესხი ბანკისგან.

9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

		2022	2021	2020
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	9	217100	131869	93381

10. სხვა ვალდებულებები

		2022	2021	2020
სხვა ვალდებულებები	10	97820	4863	20966



11. კაპიტალი

		2022	2021	2020
კაპიტალი	11	104800	104800	104800

12. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

		2022	2021	2020
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	12	142962	133226	15881

13. ამონაგები მომსახურების გაწევიდან

		2022	2021
მომსახურების გაწევიდან	13	2953738	2568048

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად ფორმირდება სატრანსპორტო გადაზიდვებით მომსახურებისგან.

14. დასაქმებულთა ანაზღაურება

		2022	2021
დასაქმებულთა ანაზღაურება	14	-324067	-240503

15. საპროცენტო ხარჯი

2022 2021



საპროცენტო ხარჯი	15	-18402	-16512
------------------	----	--------	--------

16. იჯარის ხარჯი

2022 2021

იჯარის ხარჯი	16	-96000	-120116
--------------	----	--------	---------

კომპანიის იჯარით აქვს აღებული სატრანსპორტო საშუალებები.

17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

2022 2021

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	-991927	-79240
--	----	---------	--------

18. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან

2022 2021

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	18	-2062	-32116
--	----	-------	--------

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება



წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2023 წლის 1 ოქტომბერს.

დირექტორი:



გობა ბებია (პ.5 48001002845)