

შპს კ2

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

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

შპს „კ2“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება აქტივები მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	31-დეკ-23	1-იან-23
ფულადი სახსრები	3	1,374,960	2,684,919
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	508,296	244,665
გადახდილი ავანსები	5	853,586	707,082
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	2,711,087	1,503,312
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		109,145	147,766
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	17
სულ მიმდინარე აქტივები		5,557,075	5,287,761
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	211,357	205,303
არამატერიალური აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		211,357	205,303
სულ აქტივები		5,768,432	5,493,063
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		138,369	10,880
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიღებული ავანსები		1,276,816	3,677,605
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	8	26,543	18,359
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,441,728	3,706,845
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		30,985	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		30,985	-
სულ ვალდებულებები		1,472,713	3,706,845
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		4,295,719	1,786,219
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,295,719	1,786,219
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,768,432	5,493,063

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

შპს „კ2“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	9	12,169,158	5,959,608
რეალიზებული საკონტოს იდეტილირებულება		(8,031,135)	(4,174,812)
საერთო მოგება		4,138,024	1,784,795
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(1,463,593)	(694,413)
საოპერაციო ხარჯები		-	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(71,458)	(70,137)
სხვა შემოსავალი		115,158	3,003
საპროცენტო ხარჯები		(10,400)	(12,153)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(584)	(280)
მოგება დაბეგვრამდე		2,707,147	1,010,815
მოგების გადასახადის ხარჯი		(29,647)	(17,762)
წმინდა ზარალი/მოგება		2,677,500	993,053

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

გიორგი ჯანაშია

შპს „კ2“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება აქტივები მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	31-დეკ-23	1-იან-23
ფულადი სახსრები	3	1,374,960	2,684,919
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	508,296	244,665
გადახდილი ავანსები	5	853,586	707,082
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	2,711,087	1,503,312
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		109,145	147,766
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	17
სულ მიმდინარე აქტივები		5,557,075	5,287,761
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	211,357	205,303
არამატერიალური აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		211,357	205,303
სულ აქტივები		5,768,432	5,493,063
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		138,369	10,880
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიღებული ავანსები		1,276,816	3,677,605
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	8	26,543	18,359
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,441,728	3,706,845
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		30,985	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		30,985	-
სულ ვალდებულებები		1,472,713	3,706,845
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		4,295,719	1,786,219
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,295,719	1,786,219
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,768,432	5,493,063

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

შპს „კ2“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	9	12,169,158	5,959,608
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(8,031,135)	(4,174,812)
საერთო მოგება		4,138,024	1,784,795
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(1,463,593)	(694,413)
საოპერაციო ხარჯები		-	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(71,458)	(70,137)
სხვა შემოსავალი		115,158	3,003
საპროცენტო ხარჯები		(10,400)	(12,153)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(584)	(280)
მოგება დაბეგვრამდე		2,707,147	1,010,815
მოგების გადასახადის ხარჯი		(29,647)	(17,762)
წმინდა ზარალი/მოგება		2,677,500	993,053

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-23	31-დეკ-22
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

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) 2023 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 2022 და 2023 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, 2022 და 2023 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 ანგარიშგების 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%
შენობა-ნაგებობები	5%
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 დასაბეგრ 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 ამორტიზირებული 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 2023 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

3. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	855,054	6,222
ფული ბანკში საგარანტიო	224,027	373,600
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	295,879	2,305,096
სულ ფულადი სახსრები	1,374,960	2,684,919

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	508,296	244,665
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	508,296	244,665

5. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადახდილი ავანსები	853,586	707,082
სულ გადახდილი ავანსები	853,586	707,082

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მზა პროდუქცია	2,649,143	1,472,316
სხვა მარაგი	61,944	30,996
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,711,087	1,503,312

7. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	-	185,234	25,099	43,712	254,045
შეძენა/რეალიზაცია	18,669	(24,612)	17,485	28,120	39,663
31 დეკემბერი 2023	18,669	160,623	42,584	71,832	293,708
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2022	-	36,440	9,319	2,984	48,742
ცვეთა	627	15,484	9,998	7,501	33,609
31 დეკემბერი 2023	627	51,923	19,317	10,485	82,351
ნარჩენი ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	-	148,795	15,780	40,728	205,303
31 დეკემბერი 2023	18,043	108,699	23,267	61,347	211,357

შპს „კ2“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

8. სესხები

სასესხო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სესხის ძირი თანხა	30,985	-
მიმდინარე სესხის პროცენტი	26,543	18,359
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	57,528	18,359

9. ამონაგები

ამონაგები	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12,011,409	5,358,334
შემოსავალი ექსპორტიდან	157,749	601,274
ამონაგები	12,169,158	5,959,608

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
კომუნალურის ხარჯი	16,931	10,282
კომუნიკაციის ხარჯი	6,046	1,558
საიჯარო ხარჯი	64,656	55,468
საკანცელარიო ხარჯი	34,730	1,895
საკონსულტაციო ხარჯი	15,000	25,500
სხვა ხარჯი	188,995	69,820
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	144,510	26,530
ცვეთის ხარჯი	40,018	29,356
ხელფასის ხარჯი	952,707	474,004
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	1,463,593	694,413

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 2024 წლის 18 დეკემბერს.