

შპს კ.კ.კ. & კომპანი -ს

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს "კ.კ.კ. & კომპანი"

2024 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		31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	2 888	16 307	12 887
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	254 725	370 661	238 815
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	27 134	84 845	30 000
მარაგები				
მზა პროდუქცია	4	805 253	528 680	346 084
სხვა				
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		0		24 501
ბიოლოგიური აქტივები		0	0	0
თვითღირებულების მოდელით		0	0	0
გადაფასების მოდელით		0	0	0
გუდვილი		0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები				470
ძირითადი საშუალებები	5	535 881	349 185	228 126
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	0	0
სულ აქტივები		1 625 881	1 349 678	880 883
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	6	297 245	289 968	250 185
ანარიცხები		0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		0		21 542
საგადასახადო ვალდებულებები		0	16 028	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		0	0	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	7	299 113	237 054	46 473
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	8	401 206	341 204	217 100
მიღებული გრანტები		0	0	0
სხვა ვალდებულებები			228 611	97 820
სულ ვალდებულებები		997 564	1 112 865	633 120
საკუთარი კაპიტალი				



აპიტალი		104800	104800	104 800
სემისიო შემოსავალი		0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		523 517	132 013	142 963
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		628 317	236 813	247 763
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 625 881	1 349 678	247 763
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 895 253	1 529 173	998 371
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		596 358	771 662	433 902

შპს კ.კ.კ. & კომპანი -ს მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

საქმიანობის შედეგები			
საქმიანობის შედეგები		31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	9	2 983 184	5 297 063
საქონლის გაყიდვიდან			
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			
გაყიდვების თვითღირებულება	10	- 1 928 212	- 4 236 447
საწყისი მარაგები			
მარაგების შესყიდვა			
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები			
საერთო მოგება		1 054 972	1 060 616
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-533 530	-555 483



კაპიტალის გაზრდა')			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	15	-10 526	-21 053
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		351 626	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		628 317	236 813



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 და საქონლის რეალიზაციას.

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.

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.8068	2.6894
ევრო/ლარი	2.9306	2.9753

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 საადრინდევო 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

		2024	2023	2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	2888	16 307	12 887

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ბანკში .

2. სავაჭრო მოთხოვნები

		2024	2023	2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	254 725	370 661	238 815

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

		2024	2023	2022
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	27 134	84 845	30000

გადახდილი ავანსები ძირითადად წარმოადგენს მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილ თანხებს.

4. მარაგები

	2024	2023	2022
მარაგები(მასალები და სხვა მარაგები)	805 253	528 680	346 084

მარაგები ძირითად მოიცავს გასაყიდად გამიზნულ ტექნიკას/ნაწილებს.

5. ძირითადი საშუალებები

	2024	2023	2022
ძირითადი საშუალებები	535 881	349 185	228 126

ძირითადი საშუალებები მოიცავს ტრანსპორტს , მანქანა დანადგარებს , ოფისის აღწუდვილობას. ასევე კომპანიამ 2023 წლის ბოლოს შეიძინა მიწა.

6. სავაჭრო ვალდებულებები

	2024	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	297 245	289 968	250 185

სავაჭრო ვალდებულებები შედგება მიმდინარე სამეურნეო ვალდებულებებისგან.

7. მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები

	2024	2023	2022
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	299 113	237 054	45473

კომპანიას აღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი ბანკისგან და 2024 წლის ბოლოს გადმოტანილია მიმდინარე წილი..

8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	2024	2023	2022
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	401 206	341 204	217 100

კომპანიას აღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი ბანკისგან.

9 ამონაგები მომსახურების გაწევიდან და საქონლის რეალიზაციიდან

	2024	2023
მომსახურების გაწევიდან	2 983 184	5 297 063

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად ფორმირდება სატრანსპორტო გადაზიდვებით მომსახურებისგან. ასევე კომპანიას შემოსავალი აქვს საქონლის რეალიზაციიდან.

10.

გაყიდვების თვითღირებულება	-2 983 184	-4236 447
---------------------------	------------	-----------

გაყიდვების თვითღირებულება მოიცავს როგორც მომსახურებასთან დაკავშირებით გაწეულ პირდაპირ ხარჯებს ასევე საქონლის თვითღირებულებას.

11. საპროცენტო ხარჯი

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	-92 019	-51 346

12. იჯარის ხარჯი

	2024	2023
იჯარის ხარჯი	-137 400	-96100

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ოფისი და სატრანსპორტო საშუალება.

13. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2024	2023
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-194 279	-278 075

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

	2024	2023
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-7 758	-67 378

15. განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)

	2024	2023
დივიდენდი	-10 526	-21 053

16.

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	351 626	0
---------------------------------------	---------	---

კომპანიამ გადაამოწმა წინა პერიოდის აღრიცხვა და სხვაობა ასახა გაუნაწილებელ მოგებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ წინამდებარე დასკვნის გამოცემამდე მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:



კობა ბეზია (პ.ნ 48001002845)



შპს კ.კ.კ. & კომპანი -ს

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს “ კ.კ.კ. & კომპანი”

2024 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				
		31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფინანსური მდგომარეობა				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	2 888	16 307	12 887
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	254 725	370 661	238 815
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	27 134	84 845	30 000
მარაგები				
მზა პროდუქცია	4	805 253	528 680	346 084
სხვა				
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		0		24 501
ბიოლოგიური აქტივები		0	0	0
თვითღირებულების მოდელით		0	0	0
გადაფასების მოდელით		0	0	0
გუდვილი		0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები				470
ძირითადი საშუალებები	5	535 881	349 185	228 126
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	0	0
სულ აქტივები		1 625 881	1 349 678	880 883
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	6	297 245	289 968	250 185
ანარიცხები		0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		0		21 542
საგადასახადო ვალდებულებები		0	16 028	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		0	0	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	7	299 113	237 054	46 473
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	8	401 206	341 204	217 100
მიღებული გრანტები		0	0	0
სხვა ვალდებულებები			228 611	97 820
სულ ვალდებულებები		997 564	1 112 865	633 120
საკუთარი კაპიტალი				

აპიტალი		104800	104800	104 800
საემისიო შემოსავალი		0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		523 517	132 013	142 963
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		628 317	236 813	247 763
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 625 881	1 349 678	247 763
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 895 253	1 529 173	998 371
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		596 358	771 662	433 902

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

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

საქმიანობის შედეგები			
საქმიანობის შედეგები		31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	9	2 983 184	5 297 063
საქონლის გაყიდვიდან			
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			
გაყიდვების თვითღირებულება	10	- 1 928 212	- 4 236 447
საწყისი მარაგები			
მარაგების შესყიდვა			
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები			
საერთო მოგება		1 054 972	1 060 616
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-533 530	-555 483

ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-37 725	-5 846
საპროცენტო შემოსავალი		0	0
საპროცენტო ხარჯი	11	-92 019	-51 346
იჯარის ხარჯი	12	-137 400	- 96100
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	-194 279	-278 075
სულ საოპერაციო ხარჯები		-994 953	- 986 650
საოპერაციო მოგება		60 019	73 766
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	14	- 7758	-67 378
მიღებული დივიდენდები		0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)			
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		52261	6388
მოგების გადასახადის ხარჯი		-1 857	-3751
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი			
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)		50 404	10 103
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		236 813	247 763
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო			

კაპიტალის გაზრდა')			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	15	-10 526	-21 053
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		351 626	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		628 317	236 813

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 წარმოადგენს კომპანიის დირექტორი - კობა ბებია. შპს „კ.კ.კ. & კომპანი“ ეწევა გადაზიდვის/ტრანსპორტირების მომსახურებას და საქონლის რეალიზაციას.

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.

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.8068	2.6894
ევრო/ლარი	2.9306	2.9753

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 წარმომშობი 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 საადრინდელი 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

	2024	2023	2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	2888	16 307
			12 887

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ბანკში .

2. სავაჭრო მოთხოვნები

		2024	2023	2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	254 725	370 661	238 815

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

		2024	2023	2022
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	27 134	84 845	30000

გადახდილი ავანსები ძირითადად წარმოადგენს მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილ თანხებს.

4. მარაგები

	2024	2023	2022
მარაგები(მასალები და სხვა მარაგები)	805 253	528 680	346 084

მარაგები ძირითადად მოიცავს გასაყიდად გამიზნულ ტექნიკას/ნაწილებს.

5. ძირითადი საშუალებები

	2024	2023	2022
ძირითადი საშუალებები	535 881	349 185	228 126

ძირითადი საშუალებები მოიცავს ტრანსპორტს , მანქანა დანადგარებს , ოფისის აღწუღვილობას. ასევე კომპანიამ 2023 წლის ბოლოს შეიძინა მიწა.

6. სავაჭრო ვალდებულებები

	2024	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	297 245	289 968	250 185

სავაჭრო ვალდებულებები შედგება მიმდინარე სამეურნეო ვალდებულებებისგან.

7. მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები

	2024	2023	2022
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	299 113	237 054	45473

კომპანიას აღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი ბანკისგან და 2024 წლის ბოლოს გადმოტანილია მიმდინარე წილი..

8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	2024	2023	2022
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	401 206	341 204	217 100

კომპანიას აღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი ბანკისგან.

9 ამონაგები მომსახურების გაწევიდან და საქონლის რეალიზაციიდან

	2024	2023
მომსახურების გაწევიდან	2 983 184	5 297 063

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად ფორმირდება სატრანსპორტო გადაზიდვებით მომსახურებისგან. ასევე კომპანიას შემოსავალი აქვს საქონლის რეალიზაციიდან.

10.

გაყიდვების თვითღირებულება	-2 983 184	-4236 447
---------------------------	------------	-----------

გაყიდვების თვითღირებულება მოიცავს როგორც მომსახურებასთან დაკავშირებით გაწეულ პირდაპირ ხარჯებს ასევე საქონლის თვითღირებულებას.

11. საპროცენტო ხარჯი

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	-92 019	-51 346

12. იჯარის ხარჯი

	2024	2023
იჯარის ხარჯი	-137 400	-96100

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ოფისი და სატრანსპორტო საშუალება.

13 . ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2024	2023
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-194 279	-278 075

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

	2024	2023
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-7 758	-67 378

15. განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)

	2024	2023
დივიდენდი	-10 526	-21 053

16.

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	351 626	0
---------------------------------------	---------	---

კომპანიამ გადაამოწმა წინა პერიოდის აღრიცხვა და სხვაობა ასახა გაუნაწილებელ მოგებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ წინამდებარე დასკვნის გამოცემამდე მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: ----- კობა ბებია (პ.ნ 48001002845)