

შპს კ2

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

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

შპს „კ2“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება აქტივები მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	31-დეკ-24	1-იან-24
ფულადი სახსრები	3	4,624,564	1,374,960
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	1,140,120	508,297
გადახდილი ავანსები	5	2,466,986	853,586
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	6,532,189	2,523,648
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		603,233	107,664
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		15,367,092	5,368,154
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	289,825	335,911
არამატერიალური აქტივები		227,750	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		517,574	335,911
სულ აქტივები		15,884,666	5,704,065
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		491,076	138,219
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიღებული ავანსები		5,325,211	1,276,816
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	8	26,954	26,543
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,843,241	1,441,578
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		85,658	30,985
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		85,658	30,985
სულ ვალდებულებები		5,928,899	1,472,563
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		9,955,767	4,231,502
სულ საკუთარი კაპიტალი		9,955,767	4,231,502
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		15,884,666	5,704,065

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



შპს „კ2“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	9	19,882,329	12,165,815
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(11,930,268)	(8,061,319)
საერთო მოგება		7,952,062	4,104,496
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(2,543,965)	(1,425,366)
საოპერაციო ხარჯები		-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(61,889)	(38,818)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		19,728	(72,837)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		914,259	120,483
საპროცენტო ხარჯები		(5,029)	(10,400)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(459,673)	(584)
მოგება დაბეგვრამდე		5,815,492	2,676,974
მოგების გადასახადის ხარჯი		(21,754)	(29,647)
წმინდა ზარალი/მოგება		5,793,738	2,647,327

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



შპს „კ2“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება აქტივები მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	31-დეკ-24	1-იან-24
ფულადი სახსრები	3	4,624,564	1,374,960
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	1,140,120	508,297
გადახდილი ავანსები	5	2,466,986	853,586
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	6,532,189	2,523,648
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		603,233	107,664
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		15,367,092	5,368,154
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	289,825	335,911
არამატერიალური აქტივები		227,750	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		517,574	335,911
სულ აქტივები		15,884,666	5,704,065
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		491,076	138,219
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიღებული ავანსები		5,325,211	1,276,816
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	8	26,954	26,543
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,843,241	1,441,578
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		85,658	30,985
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		85,658	30,985
სულ ვალდებულებები		5,928,899	1,472,563
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		9,955,767	4,231,502
სულ საკუთარი კაპიტალი		9,955,767	4,231,502
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		15,884,666	5,704,065

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

შპს „კ2“
 სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ლარებში

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	9	19,882,329	12,165,815
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(11,930,268)	(8,061,319)
საერთო მოგება		7,952,062	4,104,496
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(2,543,965)	(1,425,366)
საოპერაციო ხარჯები		-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(61,889)	(38,818)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		19,728	(72,837)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		914,259	120,483
საპროცენტო ხარჯები		(5,029)	(10,400)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(459,673)	(584)
მოგება დაბეგვრამდე		5,815,492	2,676,974
მოგების გადასახადის ხარჯი		(21,754)	(29,647)
წმინდა ზარალი/მოგება		5,793,738	2,647,327

ხელმოწერი 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-24	31-დეკ-23
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

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) 2024 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 2023 და 2024 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, 2023 და 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

3. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	131,070	855,054
ფული ბანკში საგარანტიო	625,164	224,027
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	3,868,329	295,879
სულ ფულადი სახსრები	4,624,564	1,374,960

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,140,120	508,297
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,140,120	508,297

5. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გადახდილი ავანსები	2,466,986	853,586
სულ გადახდილი ავანსები	2,466,986	853,586

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მზა პროდუქცია	6,446,063	2,478,100
სხვა მარაგი	86,126	45,547
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6,532,189	2,523,648

7. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება					
31 დეკემბერი 2023	18,669	283,976	39,872	71,832	414,350
შეძენა/რეალიზაცია	-	(206,317)	33,009	125,946	(47,362)
31 დეკემბერი 2024	18,669	77,659	72,881	197,778	366,988
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2023	627	52,440	16,347	9,026	78,439
ცვეთა	937	(28,608)	14,362	12,033	(1,276)
31 დეკემბერი 2024	1,564	23,831	30,709	21,060	77,163
ნარჩენი ღირებულება					
31 დეკემბერი 2023	18,043	231,537	23,525	62,806	335,911
31 დეკემბერი 2024	17,106	53,828	42,172	176,719	289,825

შპს „კ2“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

8. სესხები

სასესხო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სესხის ძირი თანხა	85,658	30,985
მიმდინარე სესხის პროცენტი	26,954	26,543
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	112,612	57,528

9. ამონაგები

ამონაგები	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	19,832,463	12,008,066
შემოსავალი ექსპორტიდან	49,867	157,749
ამონაგები	19,882,329	12,165,815

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
კომუნალურის ხარჯი	24,073	16,931
კომუნიკაციის ხარჯი	-	6,046
საიჯარო ხარჯი	172,478	64,656
საკანცელარიო ხარჯი	-	34,730
საკონსულტაციო ხარჯი	107,264	15,000
სხვა ხარჯი	305,319	190,786
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	332,646	144,510
ხელფასის ხარჯი	1,602,184	952,707
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	2,543,965	1,423,575

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 2025 წლის 6 ოქტომბერს.