

შპს კუს ტბა კალა

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	651583	675303	712720
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	11,049,660	11,049,660	11049660
არამატერიალური აქტივები	45,434	45,434	45434
	11746677	11770397	11807814
სულ გრძელვადიანი აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
სხვა პირებზე ავანსად და სესხად გაცემული თანხები	334313	102118	57000
სავაჭრო მოთხოვნები	960728	768833	661880
სხვა აქტივები	0	25342	55698
მარაგები	662	2162	257
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	127122	10382	46755
	1295703	908837	821590
სულ მიმდინარე აქტივები	13042380	12679234	12629404
სულ აქტივები			
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1,672,000	1,672,000	1672000
გადაფასების რეზერვი	10,751,424	10,751,424	10751424
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	-28653166	-29201390	-24283475
სულ კაპიტალი	-16229742	-16777966	-11860051
გრძელვადიანი ვალდებულებები	29352900	29442824	24468044
გრძელვადიანი სესხები	29352900	29442824	24468044
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები	15597		
საგადასახადო ვალდებულებები	24628	13133	20186
სავაჭრო ვალდებულებები			

ვალდებულებები თანამშრომლების
მიმართ

18 18 0

სხვა ვალდებულებები

4876

მოკლევადიანი სესხები

1,225 1,225 1225

სულ მიმდინარე ვალდებულებები

46344 14376 21411

სულ ვალდებულებები

29399244 29457200 24489455

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

13169502 12679234 12629404

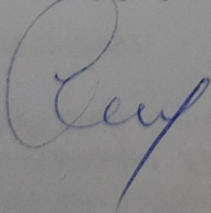
შპს გუს ტბა კალა
2020-2021 წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული
შემოსავლის ანგარიშგება

	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	829524	513092
არასაოპერაციო შემოსავალი	1588404	10443
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-	-
საერთო მოგება	2417928	523535
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-177006	-252174
იჯარა	-3600	-3600
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-143099	-155888
ცვეთა და ამორტიზაცია	-64732	-68530
საოპერაციო მოგება	2029491	43343
საპროცენტო ხარჯი	-1483201	-1506453
საპროცენტო შემოსავალი		-3454805
წლის ზარალი მოგების გადასახადამდე და ზარალი და სხვა სრული ზარალი	546290	-4917915
მოგების გადასახადის ხარჯი	-28	
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	546262	

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელის მიერ

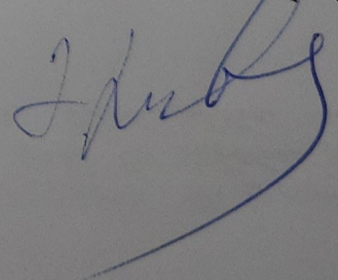
დირექტორი

ნინო ბადაგაძე



მთავარი ბუღალტერი

მარიამ სარალიძე



1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლების შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

(ბ) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს კუს ტბა კალა წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, კუს ტბის მიმდებარე ტერიტორია
ფაქტობრივი მისამართი: ქ.თბილისი, კუს ტბის მიმდებარე ტერიტორია

საკუთარი ან იჯარით აღებული უძრავი ქონების გაქირავება და მართვის სხვა საქმიანობები

2. მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით-ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

3. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც დამკვეთს გაეწევა მომსახურება.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯები;
- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით და დაქირავებულის მხრიდან ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები:

სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შესრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ. მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან განთავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის.

4. აქტივები.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება. ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის გათვალისწინებით.

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღირიცხვა ხდება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

მიმდინარე აქტივები.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე ნაშთს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მომსახურების სანაცვლოდ მყიდველებისგან მისაღები თანხები.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა(მარაგების)აღირცხვისას კომპანია გამოიყენებს უწყვეტ აღირცხვის მეთოდს.

შპს კუს ტბა კალა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლისათვის

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

5. საოპრაციო იჯარა.

იჯარა მოიჯარესთან

კომპანია დაკავშირებული მხარისგან იჯარით ქირაობს მიწის ნაკვეთს კომერციული დანიშნულებით. საიჯარო ქირები განსაზღვრულია საბაზრო ფასით.

6. შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს არ ჰქონია ადგილი.

7. შეფასების საფუძველი.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.