

შპს კუს ტბა კალა

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	897097	735401	651583
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	11,049,660	11049660	11049660
არამატერიალური აქტივები	45,434	45,434	45434
	11992191	11830495	11746677
სულ გრძელვადიანი აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
სხვა პირებზე ავანსად და სესხად გაცემული თანხები	445187	315101	334313
სავაჭრო მოთხოვნები	839304	856375	960728
სხვა აქტივები	550	550	0
მარაგები	1439	1439	662
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	964380	766612	127122
	2250860	1940077	1422825
სულ მიმდინარე აქტივები			
სულ აქტივები	14243051	13770572	13169502
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	-26447995	-25717272	--28653166
სულ კაპიტალი	-14024571	-13293848	-16229742
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	28182780	27010360	29352900
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	28182780	27010360	29352900
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	53603	23484	15597
სავაჭრო ვალდებულებები	29981	29280	24628

ვალდებულებები თანამშრომლების
მიმართ

სხვა ვალდებულებები

მოკლევადიანი სესხები

სულ მიმდინარე ვალდებულებები

სულ ვალდებულებები

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

0	0	18
33	71	4876
1,225	1,225	1225
84842	54060	46344
28267622	27064420	29399244
14243051	13770572	13169502

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	930336	1064946
არასაოპერაციო შემოსავალი	122403	3635374
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-	-
საერთო მოგება	1052739	4700320
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-208862	-232923
იჯარა	-3600	-0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-217483	-174162
ცვეთა და ამორტიზაცია	-58035	-56065
საოპერაციო მოგება	564759	4237170
საპროცენტო ხარჯი	-1295482	-1301276
საპროცენტო შემოსავალი		
არასაოპერაციო ხარჯი		
წლის ზარალი მოგების გადასახადამდე და ზარალი და სხვა სრული ზარალი	-730723	2935894
მოგების გადასახადის ხარჯი		
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	-730723	2935894

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელის მიერ



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 რომელებიც 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 შეასრულა 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 აღრიცხვა 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)აღრიცხვისას კომპანია გამოიყენებს უწყვეტ აღრიცხვის მეთოდს.

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. საოპრეციო 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.