

წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მის ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

შენიშვნა 7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 25 სექტემბერს.

შპს „კალტას“-ის

დირექტორი



ბუღალტერი



ზელმძღვანელობის სახელით:

ტარიელ გურგენიძე
ჯიჯავაძე
დირექტორი



ბათუმი, საქართველო

ასმათ

ბუღალტერი



7-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „კალტას“

445507434

ფინანსური ანგარიშგება

2023 ლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარიელ გურგენიძე

დირექტორი

ბათუმი, საქართველო

ასმათ ჯიჯავაძე

ბუღალტერი

7-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.....	7-11
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	7
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	7
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	7-10
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	10
შენიშვნა 5. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	10
შენიშვნა 6. მსს ფასს-ზე გადასვლა	10
შენიშვნა 7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	10

ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარიელ გურგენიძე
დირექტორი

ბათუმი, საქართველო

ასმათ ჯიჯავაძე

ბუღალტერი

7-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	308	37758	26644
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	345230	413801	189719
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	13775	6415	6535
მარაგები	9266	34463	98645
მზა პროდუქცია	2955	11877	2149
სხვა	6311	22586	96496
ძირითადი საშუალებები	885100	858933	664798
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	11493	83698
სულ აქტივები	1253679	1362863	1074626

ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	391430	348930	358271
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	78927	7915	18427
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	12435
სხვა ვალდებულებები	99889	108554	203163
სულ ვალდებულებები	570246	465399	592296

ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარიელ გურგენიძე
 დირექტორი

ბათუმი, საქართველო

ასმათ ჯიჯავაძე
 ბუღალტერი

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	1375023	2475321
საქონლის გაყიდვიდან	1375023	2421894
მომსახურების გაწევიდან	0	18944
სხვა	0	34483
გაყიდვების თვითღირებულება	-700487	-1435125
საერთო მოგება	674536	1040196
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-323745	-262277
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-222640	-197598
იჯარის ხარჯი	0	-31355
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-290392	-173666
სულ საოპერაციო ხარჯები	-836777	-664896
საოპერაციო მოგება	-162241	375300

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-7285	73870
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-169526	449170
მოგების გადასახადის ხარჯი	-5805	-4440
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-175331	444730

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-175331	444730
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	897464	482330
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-38700	-29596
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	683433	897464

ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარიელ გურგენიძე
დირექტორი

ბათუმი, საქართველო

ასმათ ჯიჯავაძე
ბუღალტერი

7-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " კალტას"
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	683433	897464	482330
სულ საკუთარი კაპიტალი	683433	897464	482330
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1253679	1362863	1074626
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1253679	1362863	1074626
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	570246	465399	1074626

ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარიელ გურგენიძე
დირექტორი

ბათუმი, საქართველო

ასმათ ჯიჯავაძე

ბუღალტერი

7-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "კალტას"
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022 3	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-37450	11114
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-37450	11114
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	37758	26644
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	308	37758

ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარიელ გურგენიძე
 ჯიჯავაძე
 დირექტორი
 ბათუმი, საქართველო



ასმათ

ბუღალტერი



7-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს კალტას“ რეგისტრირებულია 2018 წლის 30 მარტს. საზოგადოების ს/ნ 445507434

საქართველო, ქ. ბათუმი, ი.გოგებაშვილის ქ., N 74, ბ. 9 და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ბათუმი აკაკი შანიძის ქ. 3ა.,

საწარმო დაფუძნებული არიან: ფიზიკური პირი მეჰმეთ ქუთანოღლუ, 15878250488, U 09887274 /თურქეთი/ 60 % წილის მფლობელია და ფიზიკური პირი ტარიელ გურგენიძე, 61006046808 – 40 % წილის მფლობელი

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა ღორღიანი და ქვიშოვანი კარიერების დამუშავება

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს ქვიშა-ხრეშოვანი ნარევის (ბალასტის) გადამუშავებისაგან მიღებული პროდუქციის (ქვიშა-ხრეში) რეალიზაციით და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს საქართველოში, რამდენადაც საწარმოო საჭირო სიმფ შეიძენს როგორც საქართველოში, ასევე არორცილებს დანადგარების ნაწილების იმპორტ თურქეთის რესპუბლიკიდან ფულადი სახსრების ხარჯვა ხდება როგორც საქართველოში, ასევე საზღვარგარეთაც. ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, ამონაგების აღიარება ხდება დღევანდელი ღირებულებით,

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარიელ გურგენიძე
ჯიჯავაძე
დირექტორი

ბათუმი, საქართველო

ასმათ

ბუღალტერი

7-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს,

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	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.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გავლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

მარაგი

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარიელ გურგენიძე

ჯიჯავაძე

დირექტორი

ბათუმი, საქართველო

ასმათ

ბუღალტერი

7-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ბ. ჟღალტერი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს.

საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახდავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასაზღვრელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

შენიშვნა 5. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები.

შენიშვნა 6. მსს ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ

ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარიელ გურგენიძე
ჯიჯავაძე
დირექტორი

ბათუმი, საქართველო

ასმათ

ბუღალტერი

7-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.