

შპს "კლ კოფი კომპანი"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2024 წ. 31 დეკემბერი 2023 წ. 31 დეკემბერი 2022 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	1,871,771	1,849,773	1,580,092
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,871,771	1,849,773	1,580,092

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	3,870,495	2,804,343	1,564,161
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,878,839	816,419	355,349
საგადასახადო აქტივები	77,650	0	0
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	642,703	0	1,000
სხვა აქტივები	0	0	47,882
ფული და ფულის ექვივალენტები	153,350	101,428	75,945
სულ მიმდინარე აქტივები	6,623,038	3,722,190	2,044,338
სულ აქტივები	8,494,809	5,571,963	3,624,430

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება	6,341,432	4,756,319	3,297,737
სულ კაპიტალი	6,341,432	4,756,319	3,297,737

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	1,810,000	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,810,000	0	0

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	0	270,000	300,000
სავაჭრო ვალდებულებები	325,300	509,800	26,694
მიღებული ავანსები	15,019	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	35,844	0
სხვა ვალდებულებები	3,057	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	343,377	815,644	326,694
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	8,494,809	5,571,963	3,624,430

დირექტორი:

კახა ქურციკიძე

- - -

შპს "კლ კოფი კომპანი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	20265016	15705034
საოპერაციო ხარჯები	-17627546	-13107396
საერთო მოგება	2637470	2597638
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-971387	-863464
საოპერაციო მოგება	1666083	1734174
ფინანსური ხარჯები	-528	-8429
წმინდა საკუროსო შემოსავალი/ზარალი	-14161	-7280
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-16681	25058
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	1634714	1743523
მოგების გადასახადი	-7495	-42836
წლის მოგება	1627219	1700687
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1627219	1700687

- -

დირექტორი:

კახა ქურციკიძე

შპს "კლ კოფი კომპანი"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2024 წ. 31 დეკემბერი 2023 წ. 31 დეკემბერი 2022 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	1,871,771	1,849,773	1,580,092
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,871,771	1,849,773	1,580,092

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	3,870,495	2,804,343	1,564,161
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,878,839	816,419	355,349
საგადასახადო აქტივები	77,650	0	0
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	642,703	0	1,000
სხვა აქტივები	0	0	47,882
ფული და ფულის ექვივალენტები	153,350	101,428	75,945
სულ მიმდინარე აქტივები	6,623,038	3,722,190	2,044,338
სულ აქტივები	8,494,809	5,571,963	3,624,430

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება	6,341,432	4,756,319	3,297,737
სულ კაპიტალი	6,341,432	4,756,319	3,297,737

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	1,810,000	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,810,000	0	0

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	0	270,000	300,000
სავაჭრო ვალდებულებები	325,300	509,800	26,694
მიღებული ავანსები	15,019	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	35,844	0
სხვა ვალდებულებები	3,057	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	343,377	815,644	326,694
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	8,494,809	5,571,963	3,624,430

დირექტორი:



კახა ქურციკიძე

- - -

შპს "კლ კოფი კომპანი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	20265016	15705034
საოპერაციო ხარჯები	-17627546	-13107396
საერთო მოგება	2637470	2597638
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-971387	-863464
საოპერაციო მოგება	1666083	1734174
ფინანსური ხარჯები	-528	-8429
წმინდა საკუროსო შემოსავალი/ზარალი	-14161	-7280
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-16681	25058
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	1634714	1743523
მოგების გადასახადი	-7495	-42836
წლის მოგება	1627219	1700687
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1627219	1700687

დირექტორი:



კახა ქურციკიძე

შპს „კლ კოფი კომპანი“ ს/კ 400171185

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „კლ კოფი კომპანი“
(შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2016 წელს.

იურიდიული მისამართი: საბურთალოს რაიონი, გიორგი სააკაძის II გასასვლელი, №12

საქმიანობის ადგილი: მცხეთის რ-ნო, სოფ. მისაქციელი; თბილისი, გიორგი სააკაძის II
გასასვლელი, №12

კომპანიის მფლობელები არიან: კახა ქურციკიძე (პ/ნ 01024030128) 100%-იანი წილით.

კომპანიის დირექტორი არის : კახა ქურციკიძე (პ/ნ 01024030128)

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ყავით, ჩაით,
კაკაოთი და სანელებლებით.

მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია
ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო
სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2024
წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი
ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში,
ქართულ ლარში („ლარი“). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში
წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი
კურსები: 1 აშშ დოლარი - 2,8068 ლარი , 1 ევრო - 2,9306 ლარი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ატარებს ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა-საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი (GEL), კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

ამონაგები

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი (მომსახურება) მიწოდებულია მომხმარებლისთვის, გადაცემულია საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, შესრულებულია მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი სამუშაო.

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების

ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მეორადი მსუბუქი ავტომობილები	15 წელი
მეორადი სხვა სატრანსპორტო საშუალებები	15 წელი
ავეჯი ოფისისათვის	15 წელი
სამეურნეო ელექტრონული მოწყობილობები	8 წელი

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა:

- ▶ კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- ▶ სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ▶ ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- ▶ აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

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.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად. განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს. კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის პერსონალის ხარჯებს და მნიშვნელოვანი ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი შენახვის ხარჯი, აღიარდება ხარჯად, როდესაც ხდება ამ ხარჯის გაწევა. კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რომელიც 10 წელს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ნაღდი(უნაღდო) ანგარიშწორებით ან ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარაა, როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვა.

1. ფული და ფულის ექვივალენტები		
	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
ფული სალაროში (ეროვნულ ვალუტაში)	7366.25	19749.8
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (ეროვნულ ვალუტაში)	143078.65	73141.38
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (უცხოურ ვალუტაში)	2905.35	8536.72
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	153350	101428

2.ძირითადი საშუალებები:

ჯგუფის წმინდა საბალანსო ღირებულება	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
მიწის ნაკვეთები	440000	440000
შენობები	697241	0
დაუმთავრებელი მშენებლობა	0	711470
მანქანა–დანადგარები	380790	401469
ოფისის აღჭურვილობა	86457	96992
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	12409	12061
სატრანსპორტო საშუალებები	181588	123572
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	73286	64209
სულ:	1871771	1849773

3. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
შრომის ანაზღაურება	467920.18	383817.34
სოციალური დანარიცხები (საპენსიო ფონდი)	9390.37	7676.32
საიჯარო ქირა	44339.04	44091.44
კომუნიკაციის ხარჯები	3008.50	3176.96
კომუნალური ხარჯები	11767.76	11152.27
ცვეთა და ამორტიზაცია	73231.97	47715.11
რეკლამის ხარჯები	2099.15	303.39
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	406.79	190217.84
დაზღვევა	0.00	7198.37
რემონტი	36122.98	11184.00
სხვა საგადასახადო ხარჯი	15020.25	13021.54
საბანკო მომსახურება	7176.61	9501.59
სხვა საერთო ხარჯი	300903.31	134408.09
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	971387	863464

4. კაპიტალში ცვლილებების გაანგარიშება

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022 წ.	-	3,297,737	3,297,737
წლის მოგება/ზარალი	-	1,743,523	1,743,523
გაცემული დივიდენდი	-	(242,105)	(242,105)
მოგების გადასახადი	-	(42,836)	(42,836)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
31 დეკემბერი 2023 წ.	-	4,756,319	4,756,319
წლის მოგება/ზარალი	-	1,634,714	1,634,714
გაცემული დივიდენდი	-	(42,105)	(42,105)
მოგების გადასახადი	-	(7,495)	(7,495)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
31 დეკემბერი 2024 წ.	-	6,341,432	6,341,432