

სარჩევი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები.....	7
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	7
2. მომზადების საფუძვლები	8
3. საქმიანობის უწყვეტობა.....	8
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
4.1 ამონაგების აღიარება.....	8
ფინანსური ინსტრუმენტები	9
4.2 ძირითადი საშუალებები	10
4.3 არამატერიალური აქტივები.....	10
4.4 მარაგი	10
4.5 იჯარა	11
4.6 საინვესტიციო ქონება	11
4.7 აქტივების გაუფასურება	11
4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	12
4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	12
5. გადასახადები.....	13
5.1 მოგების გადასახადი.....	13
5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი	13
5.3 საშემოსავლო გადასახადი	14
6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.....	14
ანარიცხები.....	14
პირობითი ვალდებულებები	14
პირობითი აქტივი	14

7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.....	15
8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები	15
შენიშვნა 9.....	16
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	17
შენიშვნა 10.....	17
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	17
შენიშვნა 11.....	17
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	17
შენიშვნა 12.....	17
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17
შენიშვნა 13.....	18
საგადასახადო ვალდებულებები.....	18
შენიშვნა 14.....	18
სასესხო ვალდებულებები.....	18
9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფული საღაროზე და ბანკში	15784	21952	6284
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	498	1104	20865
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	861
მარაგები	12515	4802	10219
სხვა	12515	4802	10219
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	2788847	2942596	3074857
სულ აქტივები	2817644	2970454	3113086

ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	25971	39409	64919
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	637
საგადასახადო ვალდებულებები	15959	3488	7654
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	6825
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	32638
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	2866274
სხვა ვალდებულებები	0	1252	0
სულ ვალდებულებები	41930	44149	2978947
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	3232329	3440829	505039
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-456615	-514524	-370900
სულ საკუთარი კაპიტალი	2775714	2926305	134139
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2817644	2970454	3113086
სულ მოკლევადიანი აქტივები	28797	27858	10219
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	41930	44149	105848

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 29
სექტემბერი

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	917971	674029
საქონლის გაყიდვიდან		0
მომსახურების გაწევიდან	917971	674029
გაყიდვების თვითღირებულება	-73036	-165074
საერთო მოგება	844935	508955
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-224980	-192875
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-161931	-169523
საპროცენტო ხარჯი	0	-130596
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-398548	-243404
სულ საოპერაციო ხარჯები	-785459	-736398
საოპერაციო მოგება	59476	-227443
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-34	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-1533	83820
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	57910	-143623
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	57910	-143623
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	57910	-143623
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2926305	134139
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა',	-208500	2935789

კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2775714	2926305

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 29 სექტემბერი

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	202366	3521
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-208500	3007788
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-3011671
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-6134	-362
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-34	16030
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	21952	6284
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	15784	21952

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 29 სექტემბერი

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი
31.12.2022 წლის მდგომარეობით	505039	-370900
31.12.2023 წლის მდგომარეობით	3440329 -	-514524
31.12.2024 წლის მდგომარეობით	3232329	-456614

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 29 სექტემბერი

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს კანოპუსი (შემდგომში „კომპანია“) საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ს. მესხის ქუჩა, N 1

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობის: სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებებით მომსახურება.

შპს კანოპუსი რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში

2017 წლის 26 სექტემბერიდან. დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადამხდელად „კომპანია“ რეგისტრირებულია 2018 წლის 12 თებერვლიდან.

„კომპანიის“ დირექტორი დაფუძნებიდან 2023 წლის ივლისის თვემდე გახლდათ გოდერძი მამალაძე, ხოლო ივლისის თვიდან კომპანიის დირექტორად დაინიშნა იური კოროტჩენკო და არის დღემდე.

„კომპანიის“ პარტნიორები 2023 წლის ივლისის თვემდე იყვნენ:

გოდერძი მამალაძე, (პ/ნ 01026015571) 30%-წილით

შალვა ხუხაშვილი, (პ/ნ 01024062741) 50%-წილით

ალექსანდრე ჩხეიძე, (პ/ნ 01024044485) 10%-წილით

თათია მამულაშვილი, (პ/ნ 01017027642) 10%-წილით

ხოლო 2023 წლის ივლისიდან კომპანიის მესაკუთრეა 100 %-იანი წილით

იური კოროტჩენკო (პ/ნ 01791044676)

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების დაცვით.

ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია გამოსაცემად 2025 წლის 29 სექტემბერს

2. მომზადების საფუძვლები

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებთან შესაბამისობაში.

ფინანსურ ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში

3. საქმიანობის უწყვეტობა

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპების დაცვით

. „კომპანია“-ს აქვს როგორც ფინანსური ასევე ყველა სხვა უნარი განაგრძოს დაწყებული საქმიანობა.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ აქვს არანაირი განზრახვა საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებით.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 ამონაგების აღიარება

„კომპანიის“ ამონაგები არის სასტუმრო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი,

„კომპანი“ შემოსავლად აღიარებს როგორც მიღებულ ასევე მისაღებ საზღაურს, მომსახურების საზღაური რეგულირდება საბაზრო ფასებით.

„კომპანია“ ავანსს აღიარებს კლიენტთან გარიგებისთანავე თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს
- შესაძლებელია მომსახურებაზე გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს საანგარიშო ოპერაციის პერიოდის ბოლოს

თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ „კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

„კომპანია“-ის ფინანსური ინსტრუმენტებია

- ფულადი სახსრები
- სავაჭრო მოთხოვნები
- სავაჭრო ვალდებულებები
- სასესხო ვალდებულებები.

ფინანსურ აქტივს და ფინანსურ ვალდებულებას „კომპანია“ აღიარებს გარიგების ფასით. გარდა ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით.

მომხმარებელზე სასტუმროს რეზერვაციის მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით დაჯავშნის შემთხვევაში „კომპანია“ მოთხოვნას აღიარებს მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

გრძელვადიანი მოთხოვნების შემთხვევაში მოთხოვნა აღიარდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების დღის ღირებულებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის დანახარჯებში, როდესაც იქნა გაწეული.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით მომსახურების შეძენის შემთხვევაში კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

4.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები კომპანიას ასახული აქვს ისტორიული ღირებულებით რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით. ცვეთის დარიცხვა წარმოებს წრფივი მეთოდით.

ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

დასახელება	მომსახურების წლები
შენობა-ნაგებობები	25-50
ინვენტარი	5-15
მანქანა-დანადგარები	10
ოფისის აღჭურვილობა	5-17
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-17

თუ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა სხვადასხვა მიზეზებით აღმოჩნდა ხანგძლივი არნიშნული აქტივების ღირებულება კორექტირდება პერსპექტიულად.

4.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანია არამატერიალურ აქტივებს აფასებს თვითღირებულებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად. ამ ეტაპზე კომპანიას არ გააჩნია არამატერიალური აქტივები.

4.4 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის „კომპანია“ იყენებს „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდს.

4.5 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ამ ეტაპზე კომპანიას არ აქვს ფინანსური იჯარა ხოლო ჩვეულებრივ იჯარას ხარჯად აღიარებს პერიოდის პროპორციულად

4.6 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც „კომპანია“ ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდისთვის. „კომპანია“ საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ფასს და ნებისმიერ დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას „კომპანია“ აფასებს ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში ასახვით. თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, „კომპანია“ ამ აქტივს აღრიცხავს მის ფასს სტანდარტის მე-17 განყოფილების შესაბამისად, მანამ სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი.

4.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალების ინვენტარიზაცია რათა დადგინდეს ზედმეტობები ან დანაკარგები.

იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ, შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, „კომპანია“-ის მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი ოპერაციის თარიღისთვის. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკუროსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთ სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

5. გადასახადები

5.1 მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, არ იბეგრება 2017 წლის პირველი იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ დამფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები არიან, გასანაწილებელი თანხიდან 15/85 ოდენობით.

მოგების გადასახადი დივიდენდების გადახდის შედეგად აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა საგადასახადო ხარჯების“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გარეშე, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევებიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

„კომპანიის“ ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით იბეგრება დღითი ჩათვლის უფლებით.

5.3 საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.

ანარიცხები

„კომპანია“ ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისათვის აქვს ვალდებულება , რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;
- მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არ მოხდენა) რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან;
- შესაძლებელია ვალდებულებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

„კომპანია“ ანარიცხებს აღიარებს, როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება ხარჯად თუ მსს ფასს-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორიცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდება იმიტომ, რომ არ არის შესაძლებელი ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივი

„კომპანია“ არ აღიარებს პირობით აქტივს.

იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში ეჭვს არ იწვევს მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება აქტივის სახით.

7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.

7.1 საქონლის და მომსახურების რეალიზაციიდან

ბრუტო ამონაგები შემდეგნაირად იშიფრება :

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	917971	674029

7.2 ხარჯები მუხლების მიხედვით ასე გამოიყირება:

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-224980	-192875
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-161931	-169523
საპროცენტო ხარჯი	0	-130596
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-471584	-243404
სულ საოპერაციო ხარჯები	-858495	-736398

8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

შპს „კანოპუსი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	რ-ბა	საწყისი ნაშთი	ბრუნვა				რ-ბა	საბოლოო ნაშთი
2110 - მიწის ნაკვეთები	390,00	380910,00					390	380910
2130 - შენობები	1,00	2563815					1	2563815
2150- მანქანა დანადგარები	445,85	139532					445,85	139532
2160 - ოფისის აღჭურვილობა	262,7	162077					262,7	162077
2161 - მცენარეები		2232						2232
2170 - ავეჯი და სხვა ინვენტარი	28	137069	40,4	8181			68,4	145250

ამორტიზაცია

2230 - შენობის ცვეთა		227047		87044				314091
2250 - მანქანა– დანადგარების ცვეთა		71736		28426				100162
2260 - ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა		73276		28598				101874
2261 - მცენარეები		1046		244				1290
2270 - ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა		69935		17619				87554

ნარჩენი 31.12.2024

2110 - მიწის ნაკვეთები	390,00	380910,00						
2130 - შენობები	1,00	2249724						
2150 - მანქანა– დანადგარები	445,85	39370						
2160 - ოფისის აღჭურვილობა	262,7	60203						
2161 - მცენარეები სასტუმრო	0,00	942						
2170 - ავეჯი და სხვა ინვენტარი	68,4	57696						

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი ელემენტი:

- მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე

- ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.
- აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში ან შემდეგში.

შენიშვნა 9

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

თიბისი ბანკი - GE36TB7194336080100013 (GEL) ბარი	7556
თიბისი ბანკი - GE04TB7194345067800004 (GEL) VISA BUSINESS	616
თიბისი ბანკი - GE79TB7194336080100015 (GEL) სასტუმრო	6223
სალაროს ნაშთი	1088
სულ	15785

შენიშვნა 10

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	0	0
დებიტორული დავალიანება	498	1104

შენიშვნა 11

სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მუხლში აღრიცხულია ის ნედლეული და მასალა, რომელსაც კომპანია იყენებს სასტუმროს ფუნქციონირებისთვის

შენიშვნა 12

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
დავალიანება მომწოდებლებთან	25971	39409
მიღებული ავანსი	0	0

შენიშვნა 13

საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში ჩართულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის დარიცხული საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვადა ბალანსის შედგენის თარიღისათვის ამოწურული არ არის. 2023 წლის ბოლოსთვის ვალდებულება შეადგენდა 3488 ლარს ხოლო 2024 წლის ბოლოს 15959 ლარს.

შენიშვნა 14

სასესხო ვალდებულებები
მოკლევადიანი

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
0	0

გრძელვადიანი

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
0	0

**9.ფინანსური ანგარიშგების
 დამტკიცება**

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
 2025 წლის 29 სექტემბერს

შპს „კანოპუსი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დირექტორი:

A large, stylized handwritten signature in blue ink, written over a horizontal line. The signature is cursive and appears to be the name of the director.

შპს კანოპუსი

მ მ ა რ თ ვ ე ლ ო ბ ი თ ი ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა

საქმიანობის მიმოხილვა

საქართველო, ქ.თბილისი
2024
წელი

1.კომპანიის ისტორია და განვითარება

შპს კანოპუსი (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია საქართველო, საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ს. მესხის ქუჩა, N 13

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობის სახეა სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით მომსახურება.

კომპანია არ ეწევა რაიმე სხვა ტიპის მომსახურებას

შპს კანოპუსი რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში

2017 წლის 26 სექტემბერიდან. დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადამხდელად „კომპანია“ რეგისტრირებულია 2018 წლის 12 თებერვლიდან.

„კომპანიის“ დირექტორი დაფუძნებიდან 2023 წლის ივლისის თვემდე გახლდათ გოდერძი მამალაძე, ხოლო ივლისის თვიდან კომპანიის დირექტორად დაინიშნა იური კოროტჩენკო და არის დღემდე.

„კომპანიის“ პარტნიორები 2023 წლის ივლისის თვემდე იყვნენ:

გოდერძი მამალაძე, (პ/ნ 01026015571) 30%- წილით

შალვა ხუხაშვილი, (პ/ნ 01024062741) 50%-წილით

ალექსანდრე ჩხეიძე, (პ/ნ 01024044485) 10%-წილით

თათია მამულაშვილი, (პ/ნ 01017027642) 10%-წილით

ხოლო 2023 წლის ივლისიდან კომპანიის მესაკუთრეა 100 %-იანი წილით

იური კოროტჩენკო (პ/ნ 01791044676)

კომპანია აღნიშნულ ბიზნესში დაუგროვდა საკმაო გამოცდილება, კომპანიის მენეჯმენტში მოწვეული იქნენ გამოცდილი კადრები, ქვეყანაში სტაბილურობის შენარჩუნების შემთხვევაში რაც ყველაზე მნიშვნელოვანია შემოსული ტურისტისთვის სასტუმროს აქვს დაცული და მაღალ ხარისხიანი გარემო კონკურენტულ ფასად.

საქართველო, ქ.თბილისი

2024

წელი

ვაცნობიერებთ რა რომ უცხოელი ტურისტისთვის ჩვენ ვართ ერთ-ერთი პირველ შემხვედრი ქვეყანაზე შთაბეჭდილების შექმნის თვალსაზრისით და ჩვენი მასპინძლობის ხარისხი უაღრესად მნიშვნელოვანია.

2. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

გაგაცნობთ კომპანიის ბოლო ორი წლის ძირითად ფინანსურ და არაფინანსურ მაჩვენებლებს:

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023	სხვაობა წინა წელთან შედარებით	% წინა წელთან შედარებით
აქტივების ჯამური ღირებულება	2817644	2970754	-153110	-5%
ერთობლივი შემოსავალი	917971	674029	243942	26%
მიმდინარე ვალდებულებები	44193	44149	44	0%
ზარალი	-456614	-514524	-57910	-12%
სულ კაპიტალი	2775714	2926305	-150591	-5%

საქართველო, ქ.თბილისი
2024
წელი

როგორც ცხრილში ჩანს აქტივები შემცირებულია 5%-ით რაც ერთის მხრივ ამორტიზაციის დარიცხვამ და მეორეს მხრივ დებიტორული დავალიანების შემცირებამ გამოიწვია,

ერთობლივი შემოსავალი გაიზარდა 26%-ით, რაც შესანიშნავი მაჩვენებელია იმის რომ ბიზნესი ვითარდება სწორედ.

გასულ წელთან შედარებით ზარალი შემცირდა 12%-ით მიუხედავად იმისა რომ გაიზარდა დასაქმებულთა რაოდენობა და სახელფასე მარჟაც.

კომპანიას აქვს შესანიშნავი აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი ანუ მოკლევადიანი ვალდებულებების დაუყოვნებლივ დაფარვის შესაძლებლობა ანგარიშსწორების ანგარიშზე და ბანკებში სხვა ანგარიშზე ფულადი სახსრების ხარჯზე.

ახალი ხელმძღვანელის პირობებში ჩადებულმა ინვესტიციებმა საგრძნობლად გამოასწორა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, იგრძნობა დადებითი ტენდენციები რასაც თუ ხელს შეუწყობს ქვეყანაში მშვიდობიანი პერიოდი ვფიქრობთ 2025 წელს კომპანის გაცილებულით უკეთესი შედეგები ექნება.

კომპანიის ყველა ანალიტიკური მაჩვენებელი ბევრად აღემატება კრიტიკულ ზღვარს და წინა წელს, იგრძნობა დადებითი ტენდენციები, კოვიდის პერიოდმა სასტუმრო ბიზნესზე არსებითად იმოქმედა.

3. მისია და მიზნები

კომპანიის ახალ ხელმძღვანელობას მიზნად აქვს დასახული ტურისტს შეუქმნას როგორც საოჯახო ასევე მყუდრო და კომფორტული გარემო. მომდევნო 3 წლის განმავლობაში დაგეგმილია სატრანსპორტო საშუალებების შეძენა რათა შევძლოთ და ტურისტს გავუწიოთ პაკეტური ტურისტული მომსახურეობა. ასევე დაგეგმილია სასტუმროში შოუ რუმის

საქართველო, ქ.თბილისი

2024

წელი

მოწყობა სადაც ტურისტს შეეძლება ეკრანზე იხილოს ღირს შესანიშნავი ადგილები 3D ეფექტით და თავად დაგეგმოს საქართველოში გატარებული დღეები.

4.კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა

საშტატო ერთეული

პოზიცია	რ-ბა
დირექტორი	1
მენეჯერი	1
ბუღალტერი	1
დისახლისი	3
მზარეულის დამხმარე	1
მზარეული	2
ადმინისტრატორი	2
უსაფრთხოება	1
ქოსთ ქონტროლერი	1
ინჟინერი	1

კომპანიაში 2024 წელს დასაქმებული იყო 13 ადამიანი.

5. თანამშრომლების მოტივაცია და პროფესიული განვითარება

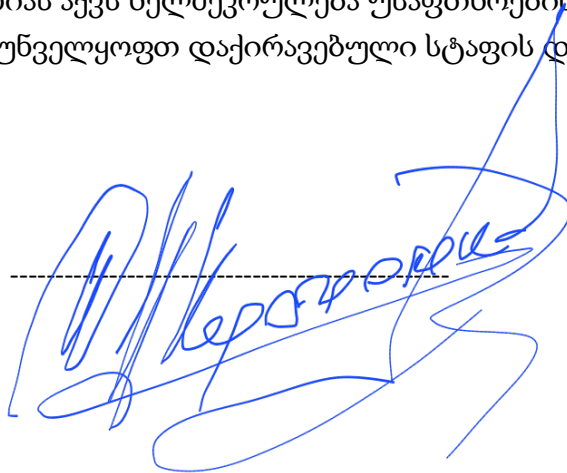
საქართველო, ქ.თბილისი
2024
წელი

კომპანიაში მკაცრად კონტროლდება კანონით განსაზღვრული ნორმირებული სამუშაო დღე და გათვალისწინებულია ხელფასის ზრდა გამოცდილებასთან და კომპანიაში ხანგძლივი მუშაობის შესაბამისად.

6.ძირითადი რისკები და პრევენცია

- ყველა სართულზე განთავსებულია ევაკუაციის გეგმა და ქცევის წესები;
- კომპანიას აქვს ხელშეკრულება უსაფთხოების სამსახურთან რისი დახმარებითაც ვუზრუნველყოფთ დაქირავებული სტაფის და სტუმრების უსაფთხო გარემოს;

დირექტორი :



საქართველო, ქ.თბილისი
2024
წელი