

შპს კუს ტბა კალა

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს კუს ტბა კალა

სარჩევი

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

შპს კუს ტბა კალა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	849294	897097	735401
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	11,049,660 45,434	11049660 45,434	11049660 45434
არამატერიალური აქტივები			
	11944388	11992191	11 830 495
სულ გრძელვადიანი აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
სხვა პირებზე ავანსად და სესხად გაცემული თანხები	470374	445187	315101
სავაჭრო მოთხოვნები	991046	839304	856375
სხვა აქტივები	1815	550	550
მარაგები	2004	1439	1439
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1568685	964380	766612
	3033924	2250860	1940077
სულ მიმდინარე აქტივები			
სულ აქტივები	14978312	14243051	13770572
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	-28284723	-26447995	-25717272
სულ კაპიტალი	-15861299	-14024571	-13293848
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	30745949	28182780	27010360
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	30745949	28182780	27010360
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	53236	53603	23484
სავაჭრო ვალდებულებები	24317	29981	29280

ვალდებულებები თანამშრომლების
მიმართ

სხვა ვალდებულებები

მოკლევადიანი სესხები

სულ მიმდინარე ვალდებულებები

სულ ვალდებულებები

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

0	0	0
14884	33	71
1,225	1,225	1225
93662	84842	54060
30839611	28267622	27064420
14978312	14243051	13770572

	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1204977	930336
არასაოპერაციო შემოსავალი		122403
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-	-
საერთო მოგება	1204977	1052739
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-230740	-208862
იჯარა	-1800	-3600
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-216347	-217483
ცვეთა და ამორტიზაცია	-50767	-58035
საოპერაციო მოგება	705323	564759
საპროცენტო ხარჯი	-1353168	-1295482
საპროცენტო შემოსავალი	2037	
არასაოპერაციო ხარჯი	-1190920	
წლის ზარალი მოგების გადასახადამდე და ზარალი და სხვა სრული ზარალი	-1836728	-730723
მოგების გადასახადის ხარჯი		
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	-1836728	-730723

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელის მიერ

დირექტორი

ნინო ბადაგაძე

მთავარი ბუღალტერი

მარიამ სარალიძე

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 მისამართი: თბილისი, კუს ტბის მიმდებარე ტერიტორია
ფაქტობრივი მისამართი: ქ.თბილისი, კუს ტბის მიმდებარე ტერიტორია

საკუთარი ან იჯარით აღებული უძრავი ქონების გაქირავება და მართვის სხვა საქმიანობები

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.

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.

შპს კუს ტბა კალა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლისათვის

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 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.

შპს კუს ტბა კალა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლისათვის

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 შემენასთან.

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.

შპს კუს ტბა კალა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 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. საოპერაციო 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.