

შპს „ლათა N“

ინდივიდუალური ფინანსური  
ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის  
დასრულებული წლისთვის



## შინაარსი:

### ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

### განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა 1

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შპს „ლათა N“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

|                                               | 2022           | 2021           |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                               |                |                |
| მოკლევადიანი აქტივები                         |                |                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 46539          | 17902          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                            | 1224           | 10249          |
| გადახდილი ავანსები                            | 3812           | 2729           |
| მარაგები                                      | 18245          | 17382          |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>              | <b>69820</b>   | <b>48262</b>   |
| გრძელვადიანი აქტივები                         |                |                |
| ძირითადი საშუალებები                          | 1599756        | 1680987        |
| არამატერიალური აქტივები                       | 4262           | 4299           |
| საინვესტიციო ქონება                           |                |                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              | <b>1604018</b> | <b>1685286</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           | <b>1673838</b> | <b>1733548</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |                |                |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                    |                |                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 20782          | 17043          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    | 4889           | 21911          |
| სასესხო ვალდებულებები                         | 111791         | 138284         |
| გამომუშავებელი შემოსავალი                     | 3791           | 3215           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         | <b>141253</b>  | <b>180453</b>  |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                    |                |                |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები            | 826918         | 1131791        |
| <b>სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები</b> | <b>826918</b>  | <b>1131791</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      | <b>968171</b>  | <b>1312244</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                       |                |                |
| კაპიტალი                                      | 279740         | 281090         |
| გაუნაწილებელი მოგება                          | 425927         | 140214         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                           | <b>705667</b>  | <b>421304</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>          | <b>1673838</b> | <b>1733548</b> |

შპს „ლათა N“-ის დირექტორი

მარიანა ზეგიაშვილი



**შპს „ლათა N“**

**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                                                                | <b>2021</b>    | <b>2021</b>    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ამონაგები                                                                      | 732295         | 397560         |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                          | -64727         | -36457         |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                           | <b>667568</b>  | <b>361103</b>  |
| სხვა შემოსავალი                                                                | -              | -              |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                       | -148457        | -120506        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                           | -93214         | -100306        |
| საპროცენტო ხარჯი                                                               | -45632         | -39542         |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                       | -255354        | -182905        |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯი</b>                                                    | <b>-542657</b> | <b>-443259</b> |
| <b>სულ საოპერაციო მოგება</b>                                                   | <b>124911</b>  | <b>-82156</b>  |
| წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან და<br>სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან | 202714         | 186943         |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი                                           | 34249          | 30991          |
| <b>სულ მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                  | <b>361874</b>  | <b>135778</b>  |
| მოგების გადასახადი                                                             | -11423         |                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                           | <b>350451</b>  | <b>135778</b>  |

**შპს „ლათა N“-ის დირექტორი**

**მარიანა ზეგიაშვილი**



შპს „ლათა N“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის  
მდგომარეობით

|                          | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | გადაფასების<br>რეზერვი | სულ     |
|--------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|---------|
| 1 იანვარი 2021           | 275,090               | 4,377                   | -                      | 279,467 |
| გაცემული დივიდენდები     | -                     | -                       | -                      | 0       |
| კაპიტალის სხვა ცვლილება  | 6000                  | 59                      | -                      | 6059    |
| მთლიანი სრული შემოსავალი | -                     | 135,778                 | -                      | 135,778 |
| 31 დეკემბერი 2021        | 281,090               | 140,214                 | -                      | 421,304 |
| გაცემული დივიდენდები     | -                     | -64738                  | -                      | -64738  |
| კაპიტალის სხვა ცვლილება  | -1350                 | -                       | -                      | -1350   |
| მთლიანი სრული შემოსავალი | -                     | 350451                  | -                      | 350451  |
| 31 დეკემბერი 2022        | 279,740               | 425,927                 | -                      | 705,667 |

შპს „ლათა N“-ის დირექტორი  
მარიანა ბეგიაშვილი



შპს „ლათა N“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                   | 2022  | 2021   |
|---------------------------------------------------|-------|--------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 28637 | 13848  |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან |       | -      |
| წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან    |       |        |
| წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტს შორის      | 13848 | -13848 |
| ფული და ფულის ეკვივალენტი წლის დასაწყისში         | 4054  | 4054   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტი წლის ბოლოს              | 46539 | 17902  |



## **შპს „ლათა N“-ის დირექტორი**

**მარიანა ბეგიაშვილი**

### **1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ**

შპს „ლათა N“ (შემდეგში „კომპანია“) დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომლის საქმიანობა არის სასტუმროებით მომსახურება რესტორნის გარეშე. შპს ლათა N-ს არ გააჩნია მეკავშირე და შვილობილი საწარმოები. სასტუმროს დირექტორი არის მარიანა ბეგიაშვილი, ხოლო კომპანიის წილის მფლობელები არიან: თამარ ხულორდავა, ლალი ალადაშვილი, დავით ალადაშვილი, ნატო ზაალიშვილი და ლევან ხეცურიანი.

### **2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომელიც გამოყენებულია ამ ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ.

#### **2.1 ანგარიშების მომზადების და წარგენის საფუძველი**

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“). ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საწარმო ფუნქციონირებს და თავის საქმიანობას უახლოეს საპროგნოზო მომავალშიც გააგრძელებს, არ აპირებს და არ საჭიროებს ლიკვიდაციას.

#### **2.2 საანგარიშგებო ვალუტა**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ეროვნულ ვალუტაში-ლარში, რომელიც წარმოადგებს საანგარიშგებო ვალუტას. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ოპერაციის განხორციელების თარიღით არსებული ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსით. საკურსო სხვაობები აღიარებულია სხვა შემოსავლში ან სხვა ხარჯში.

#### **2.3 ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

## 2.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო 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.

## 2.5 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

## 2.6 ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა

ძირითადი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში ასახულია საბალანსო ღირებულებით, თვითღირებულებას - დაგროვილი ცვეთა. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს: მისი ნასყიდობის ფასს, ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

## 2.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამებს, ლიცენზიებს.



**2.8 სავაჭრო ვალდებულებები** სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

## **2.9 სესხი**

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯით. სესხები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით. უცხოურ ვალუტაში აღებული სესხები გადაფასდება წლის ბოლოს, სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში. შპს ლათა N-ს 2019 წელს აქვს აღებული სესხი 375 000 ევრო სს „თიბისი ბანკისგან“ 4%-ში. 2022 წლის მდგომარეობით სასესხო ვალდებულება შეადგენს 322999.64 ევროს, აქედან გრძელვადიანი სესხის ნაწილი არის 286686.23 ევრო, მოკლევადიანი -36313.41 ევრო.

## **2.10 საკუთარი კაპიტალი**

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

## **2.11 ამონაგები**

ამონაგები საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით დაბრუნების, ფასდათმობებისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

### 2.12 ხარჯი

არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯის აღიარება ხდება გაწევისთანავე, დარიცხვის პრინციპის შესაბამისად.

### 2.13 სახელფასო განაცემი

ხელფასები ექვემდებარება დარიცხვის იმავე პერიოდში რომელშიც თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

### 2.14 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

### 2.15 დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა .

### 2.16 ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ ,როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებას ცვეთა ერიცხება ნაშთის შემცირებადი მეთოდის შესაბამისად.

## 2.17 მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდის გატანის სანაგარიშგებო თვეში. საქრთველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა).

## 2.3 ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

|                             | 2022 წლის 31 დეკემბერი | 2021 წლის 31 დეკემბერი |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|
| მიმდინარე ანგარიშები ბანკში | 569                    | 16373                  |
| ნაღდი ფული                  | 45970                  | 1529                   |
| სულ                         | 46539                  | 17902                  |

## 2.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                       | 2022 წლის 31 დეკემბერი | 2021 წლის 31 დეკემბერი |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მოთხოვნები | 1224                   | 10249                  |
| სულ                                   | 1224                   | 10249                  |

## 2.5 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

|                                 | 2022 წლის 31 დეკემბერი | 2021 წლის 31 დეკემბერი |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა | 5935                   | 5715                   |
| სხვა                            | 12310                  | 11667                  |
| სულ                             | 18245                  | 17382                  |



## 2.6 ძირითადი საშუალებები

|                  | მიწა და<br>შენობა | მანქანა -<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავეჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | სულ     |
|------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|---------|
| ნაშთი 01.01.2022 | 1438119           | 74480                    | 27778                 | 140611                        | 1680988 |
| შემოსვლა         |                   | 3602                     | 3300                  | 5560                          | 12461   |
| გასვლა           |                   | -515                     |                       |                               | -515    |
| დარიცხული ცვეთა  | -56906            | -8464                    | -5579                 | -22229                        | -93177  |
| ნაშთი 31.12.2022 | 1381213           | 69102                    | 25500                 | 123941                        | 1599756 |

## 2.7 არამატერიალური აქტივები

2022 წლის 31 დეკემბერი

2021 წლის 31 დეკემბერი

|                  |      |      |
|------------------|------|------|
| ნაშთი 01.01.2021 | 4299 | 294  |
| ცვეთა            | -37  | -44  |
| შემოსავლა        |      | 4049 |
| ნაშთი 31.12.2022 | 4262 | 4299 |

## 2.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                 | 2022 წლის 31 დეკემბერი | 2021 წლის 31 დეკემბერი |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები           | 20782                  | 17043                  |
| საგადასახადო ვალდებულებები      | 4889                   | 21911                  |
| მიღებული ავანსი                 | 3791                   | 3215                   |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები | 111791                 | 138284                 |
| <b>სულ</b>                      | <b>141253</b>          | <b>180453</b>          |

## 2.9 ნასესხები სახსრები

|                                         | 2022 წლის 31 დეკემბერი | 2021 წლის 31 დეკემბერი |
|-----------------------------------------|------------------------|------------------------|
| მოკლევადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკი“-4% | 111791                 | 138284                 |
| გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკი“-4% | 826918                 | 1131791                |
| <b>სულ</b>                              | <b>938709</b>          | <b>1270075</b>         |

## 2.11 ამონაგები

|                | 2022 წლის 31 დეკემბერი | 2021 წლის 31 დეკემბერი |
|----------------|------------------------|------------------------|
| ნეტო ამონაგები | 732295                 | 397560                 |
| <b>სულ</b>     | <b>732295</b>          | <b>397560</b>          |

## 2.12 ხარჯი

|                                          | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი | 2021 წლის 31<br>დეკემბერი |
|------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| გაყუდვების თვითღირებულება                | 64727                     | 36457                     |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | 148457                    | 120506                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     | 93214                     | 100306                    |
| საპროცენტო ხარჯი                         | 45632                     | 39542                     |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | 255354                    | 182905                    |
| <b>სულ</b>                               | <b>607384</b>             | <b>479716</b>             |

შპს „ლათა N“-ის დირექტორი  
მარიანა ბეგიაშვილი

