

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ნაწილი	7
2. მომზადების საფუძველი	8
3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
4. ფულადი სახსრები	11
5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	12
6. ძირითადი საშუალებები	12
7. არამატერიალური აქტივები	14
8. სავაჭრო ვალდებულებები	15
9. გადასახდელი დივიდენდი	15
10. ამონაგები	16
11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16
12. დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	17
13. ადმინისტრაციული ხარჯები	17
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4	664,162	286,089
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		304,265	351,210
გაცემული სესხი		-	228,000
მარაგები	5	18,773	18,428
ავანსები მომწოდებლებთან		10,070	282,297
სულ მიმდინარე აქტივები		997,270	1,166,024
არაფულადი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	108,552	130,306
საინვესტიციო ქონება	6	4,973,653	5,426,547
არამატერიალური აქტივები	7	1,213	4,017
სულ ფიქსირებული აქტივები		5,083,418	5,560,870
სულ აქტივები		6,080,688	6,726,894
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	124,299	168,481
სასესხო ვალდებულებები		336,560	395,269
საგადასახადო ვალდებულებები		95,352	121,326
გადასახდელი დივიდენდი	9	362,687	1,003,690
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		918,898	1,688,766
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი		148,369	485,922
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		148,369	485,922
სულ ვალდებულებები		1,067,267	2,174,688
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		22,979	22,979
გაუნაწილებელი მოგება		2,867,150	2,147,168
გადაფასების რეზერვი		2,123,292	2,382,059
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,013,421	4,552,206
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,080,688	6,726,894

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 4 სექტემბერს
დირექტორი -----

ბესიკ ახალაძე

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	10	3,604,468	3,329,416
რეალიზაციის თვითღირებულება	11	(1,069,152)	(1,017,477)
საერთო მოგება		2,535,316	2,311,939
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	12	(22,831)	(25,362)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(323,721)	(347,332)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(585,317)	(540,281)
ფინანსური ხარჯები		(89,174)	(129,643)
ფინანსური შემოსავლები		19,821	44,581
კონვერტაციის ხარჯები, ნეტო		985	40,663
სხვა ხარჯები		-	(13,853)
სხვა შემოსავლები		9,286	28,285
წლიური შემოსავლები მიმდინარე ოპერაციებიდან		1,544,365	1,368,997
მოგების გადასახადი		(110,720)	(115,040)
წლის წმინდა მოგება		1,433,645	1,253,957

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 4 სექტემბერს

დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	22,979	2,640,826	2,205,791	4,869,596
წლის მოგება			1,253,957	1,253,957
გაცემული დივიდენდები			(1,389,545)	(1,389,545)
გადაფასების რეზერვის ცვლილება		(258,767)		(258,767)
კორექცია			76,965	76,965
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	22,979	2,382,059	2,147,168	4,552,206
წლის მოგება			1,433,645	1,433,645
გაცემული დივიდენდები			(712,620)	(712,620)
გადაფასების რეზერვის ცვლილება		(258,767)		(258,767)
კორექცია			(1,043)	(1,043)
2023 წლის 31 დეკემბრის	22,979	2,123,292	2,867,150	5,013,421

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 4 სექტემბერს

დირექტორი ----- ზესიკ ახალაძე

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის (ლარი)

	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,452,844	1,982,641
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(323,044)	(215,655)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1,755,289)	(1,767,368)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულისა და ფულის ექვივალენტებში	374,511	(382)
სავალუტო კურსის ეფექტი	3,562	3,776
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	286,089	282,695
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	664,162	286,089

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 4 სექტემბერს

დირექტორი

ბესიკ ახალაძე

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

სს „ლელო“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია 1996 წლის 02 ოქტომბერს ნაძალადევის რაიონის სასამართლოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 200002745, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ქსნის ქ., №36 კომპანია დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად.

კომპანიის ძირითადი მეწილეები არიან:

შპს „ელ არ ჯი“ (ს/კ 405636165)-49,997%

რომან რურუა (პ.ნ. 01008003371)-30,545%

ოქრო ჯღარკავა (პ.ნ. 29001001194)-13,589% და

სხვა ფიზიკური პირები 5,869%

კომპანიის დირექტორია ბესიკ ახალაძე (პ.ნ. 60003006496)

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა: საკუთარი არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა. კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი ან მეკავშირე საწარმოები. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 4 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისის შემთხვევებისა).

2023 წელს საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD = 2.6894 ლარი;

1 EUR = 2.9753 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD = 2.7020 ლარი;

1 EUR = 2.8844 ლარი.

2. მომზადების საფუძველი

2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება.

8

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 4 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

გათვალისწინებულია მის ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

3.გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 4 სექტემბერს
დირექტორი ----- ზესიკ ახალაძე

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით). ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიკვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

4. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

	2023	2022
ნაღდი ფული ლარებში	2,326	5,338
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	661,836	271,889
უცხოური ვალუტა ადგილობრივ ბანკებში	-	8,862
სულ	664,162	286,089

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 4 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

5. მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

	2023	2022
ნედლეული	18,076	18,076
საწვავ-საპოხი მასალები	697	352
სულ	18,773	18,428

6. გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივებისათვის გარდა შენობების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) შენობები შეფასებულია რეალური ღირებულებით მსგავს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, აფასების სხვაობაზე დარიცხული ცვეთა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაში.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალებების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალებების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო წარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო

12

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 4 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა ნაგებობები -20 წელი; მიმოსვლის

გზები -20 წელი; ნაგებობები - 20 წელი;

მანქანა დანადგარები - 5 წელი;

ძაღოვანი მოწყობილობები- 10 წელი;

ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი; სხვა

ძირითადი საშუალებები - 2-7 წელი.

	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	მარკეტინგული აღჭურვილობა	სხვა	სულ
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2021 ბოლოს	11,793,253	298,936	180,052	31,098	215,383	12,518,722
შემოსვლა	111,678	534	34,142		2,079	148,433
გასვლა	-	-	(975)		(975)	(1,950)
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2022 ბოლოს	11,904,931	299,470	213,219	31,098	216,487	12,665,205
შემოსვლა	298,581	763	23,293		407	323,044
გასვლა	-	(1,225)	(425)		-	(1,650)
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2023 ბოლოს	12,203,512	299,008	236,087	31,098	216,894	12,986,599
ჯამური ცვეთა 2021 ის ბოლოსთვის	5,741,927	267,951	135,645	31,098	152,009	6,328,630
2022 წლის მიმდინარე ცვეთა	736,457	11,418	17,699		14,148	779,722
2022 წლის ბოლოსთვის დაგროვებული ცვეთა	6,478,384	279,369	153,344	31,098	166,157	7,108,352
2023 წლის მიმდინარე ცვეთა	751,475	9,292	23,296		13,629	797,692
გასული ძირ.საშ. ცვეთა	-	(1,225)	(425)		-	(1,650)
2023 წლის ბოლოსთვის დაგროვებული ცვეთა	7,229,859	287,436	176,215	31,098	179,786	7,904,394
2022 წლის 31 დეკემბერი	5,426,547	20,101	59,875	-	50,330	5,556,853
2023 წლის 31 დეკემბერი	4,973,653	11,572	59,872	-	37,108	5,082,205

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი გარდა შენობებისა, რომლებიც აღრიცხულია მსს ფასს-ზე გადასვლის მომენტში რეალური ღირებულებით.

7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო მომსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%; მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

არამატერიალური აქტივები	2023
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2021 ბოლოს	60,059
შემოსვლა	-
გასვლა	-
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2022 ბოლოს	60,059
შემოსვლა	-
გასვლა	-
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2023 ბოლოს	60,059
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	56,042
მიმდინარე 2022 ცვეთა	2,804
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	58,846
მიმდინარე 2023 ცვეთა	0
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	58,846
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,017
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,213

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 4 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	2023	2022
მიწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	68,696	103,468
მიღებული ავანსები	33,459	50,494
გადასახდელი ხელფასები	22,144	14,519
სულ	124,299	168,481

31.12.2023 წ. მდგომარეობით, კომპანიის კრედიტორებს წარმოადგენს საქართველოს რეზიდენტი კომპანიები.

9. გადასახდელი დივიდენდი

	2023	2022
გასაცემი დივიდენდი	362,687	1,003,690

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 4 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

10. ამონაგები

	2023	2022
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	3,118,751	2,935,172
შემოსავალი ლოჯისტიკური მომსახურებიდან	454,484	339,121
შემოსავალი ინდივიდუალური ავტოსადგომებიდან	30,508	51,627
შემოსავალი ტრაილერების პარკირებიდან	725	3,496
სულ	3,604,468	3,329,416

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
კომუნალური ხარჯი	249,689	292,782
არაპირდაპირი ხელფასი	3,312	-
პროგრამული მომსახურება	22,989	23,394
ცვეთა და ამორტიზაცია	541,729	527,799
დაცვის ხარჯები	120,004	66,811
სამეურნეო ხარჯები		-
შესანახი პროდუქციის დაცლა/დატვირთვა	117,111	79,828
სხვა ხარჯი	14,318	26,863
სულ	1,069,152	1,017,477

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 4 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ აბალაძე

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

12. დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები

	2023	2022
კომერციული ხარჯები	22,780	21,660
იჯარა		1,348
მანქანის ტექნიკური მომსახურეობა	51	2,354
სულ	22,831	25,362

13. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
დაზღვევის ხარჯები	34,267	40,771
საკონსულტაციო ხარჯები	51,299	79,517
საბანკო ხარჯები	2,418	6,103
მივლინების ხარჯები	27,192	38,317
საკანცელარიო ხარჯები	2,716	4,322
საწვავის ხარჯები	5,315	4,583
სამეურნეო ხარჯები	27,424	21,133
საოფისე ინვენტარი	1,614	9,096
კომპიუტერის ხარჯები	4,335	2,203
საკომუნიკაციო ხარჯები	7,944	7,767
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	67,741	69,740
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	91,456	63,780
	323,721	347,332

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 4 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ აბალაძე

სს ლელო

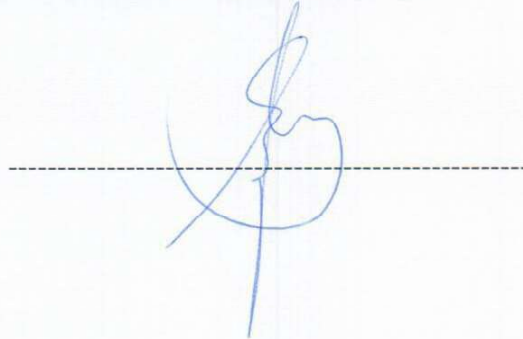
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია
კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის სექტემბერს.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 4 სექტემბერს

დირექტორი



ბესიკ ახალაძე

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 4 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ნაწილი	7
2. მომზადების საფუძველი	8
3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
4. ფულადი სახსრები	11
5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	12
6. ძირითადი საშუალებები	12
7. არამატერიალური აქტივები	14
8. სავაჭრო ვალდებულებები	15
9. გადასახდელი დივიდენდი	15
10. ამონაგები	16
11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16
12. დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	17
13. ადმინისტრაციული ხარჯები	17
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(ლარი)

<u>მიმდინარე აქტივები</u>	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4	664,162	286,089
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		304,265	351,210
გაცემული სესხი		-	228,000
მარაგები	5	18,773	18,428
ავანსები მომწოდებლებთან		10,070	282,297
სულ მიმდინარე აქტივები		997,270	1,166,024
<u>არაფულადი აქტივები</u>			
ძირითადი საშუალებები	6	108,552	130,306
საინვესტიციო ქონება	6	4,973,653	5,426,547
არამატერიალური აქტივები	7	1,213	4,017
სულ ფიქსირებული აქტივები		5,083,418	5,560,870
სულ აქტივები		6,080,688	6,726,894
<u>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>			
<u>მიმდინარე ვალდებულებები</u>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	124,299	168,481
სასესხო ვალდებულებები		336,560	395,269
საგადასახადო ვალდებულებები		95,352	121,326
გადასახდელი დივიდენდი	9	362,687	1,003,690
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		918,898	1,688,766
<u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>			
გრძელვადიანი სესხი		148,369	485,922
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		148,369	485,922
სულ ვალდებულებები		1,067,267	2,174,688
<u>საკუთარი კაპიტალი</u>			
საწესდებო კაპიტალი		22,979	22,979
გაუნაწილებელი მოგება		2,867,150	2,147,168
გადაფასების რეზერვი		2,123,292	2,382,059
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,013,421	4,552,206
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,080,688	6,726,894

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	10	3,604,468	3,329,416
რეალიზაციის თვითღირებულება	11	(1,069,152)	(1,017,477)
საერთო მოგება		2,535,316	2,311,939
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	12	(22,831)	(25,362)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(323,721)	(347,332)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(585,317)	(540,281)
ფინანსური ხარჯები		(89,174)	(129,643)
ფინანსური შემოსავლები		19,821	44,581
კონვერტაციის ხარჯები, ნეტო		985	40,663
სხვა ხარჯები		-	(13,853)
სხვა შემოსავლები		9,286	28,285
წლიური შემოსავლები მიმდინარე ოპერაციებიდან		1,544,365	1,368,997
მოგების გადასახადი		(110,720)	(115,040)
წლის წმინდა მოგება		1,433,645	1,253,957

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	22,979	2,640,826	2,205,791	4,869,596
წლის მოგება			1,253,957	1,253,957
გაცემული დივიდენდები			(1,389,545)	(1,389,545)
გადაფასების რეზერვის ცვლილება		(258,767)		(258,767)
კორექცია			76,965	76,965
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	22,979	2,382,059	2,147,168	4,552,206
წლის მოგება			1,433,645	1,433,645
გაცემული დივიდენდები			(712,620)	(712,620)
გადაფასების რეზერვის ცვლილება		(258,767)		(258,767)
კორექცია			(1,043)	(1,043)
2023 წლის 31 დეკემბრის	22,979	2,123,292	2,867,150	5,013,421

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის (ლარი)

	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,452,844	1,982,641
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(323,044)	(215,655)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1,755,289)	(1,767,368)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	374,511	(382)
სავალუტო კურსის ეფექტი	3,562	3,776
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	286,089	282,695
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	664,162	286,089

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

სს „ლელო“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია 1996 წლის 02 ოქტომბერს ნაძალადევის რაიონის სასამართლოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 200002745, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ქსნის ქ., №36 კომპანია დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად.

კომპანიის ძირითადი მეწილეები არიან:

შპს „ელ არ ჯი“ (ს/კ 405636165)-49,997%

რომან რურუა (პ.ნ. 01008003371)-30,545%

ოქრო ჯღარკავა (პ.ნ. 29001001194)-13,589% და

სხვა ფიზიკური პირები 5,869%

კომპანიის დირექტორია ბესიკ ახალაძე (პ.ნ. 60003006496)

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა: საკუთარი არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა. კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი ან მეკავშირე საწარმოები. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2023 წელს საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD= 2.6894 ლარი;

1 EUR= 2.9753 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD= 2.7020 ლარი;

1 EUR= 2.8844 ლარი.

2. მომზადების საფუძველი

2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება.

8

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება
შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს
პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელოს, რომ
მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან
მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2023
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების
გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და
ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების
მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31
დეკემბრამდე).

3.გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან
ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი
ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია
შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად
თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული
დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი
100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი
განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება
ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო
ღირებულებას:

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით). ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

4. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

	2023	2022
ნაღდი ფული ლარებში	2,326	5,338
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	661,836	271,889
უცხოური ვალუტა ადგილობრივ ბანკებში	-	8,862
სულ	664,162	286,089

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

5. მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

	2023	2022
ნედლეული	18,076	18,076
საწვავ-საპოხი მასალები	697	352
სულ	18,773	18,428

6. გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივებისათვის გარდა შენობების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) შენობები შეფასებულია რეალური ღირებულებით მსს გასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, აფასების სხვაობაზე დარიცხული ცვეთა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაში.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება
ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის
დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა ნაგებობები -20 წელი; მიმოსვლის

გზები -20 წელი; ნაგებობები - 20 წელი;

მანქანა დანადგარები - 5 წელი;

ძაღოვანი მოწყობილობები- 10 წელი;

ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი; სხვა

ძირითადი საშუალებები - 2-7 წელი.

	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	მარკეტინგული აღჭურვილობა	სხვა	სულ
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2021 ბოლოს	11,793,253	298,936	180,052	31,098	215,383	12,518,722
შემოსვლა	111,678	534	34,142		2,079	148,433
გასვლა	-	-	(975)		(975)	(1,950)
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2022 ბოლოს	11,904,931	299,470	213,219	31,098	216,487	12,665,205
შემოსვლა	298,581	763	23,293		407	323,044
გასვლა	-	(1,225)	(425)		-	(1,650)
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2023 ბოლოს	12,203,512	299,008	236,087	31,098	216,894	12,986,599
ჯამური ცვეთა 2021 ის ბოლოსთვის	5,741,927	267,951	135,645	31,098	152,009	6,328,630
2022 წლის მიმდინარე ცვეთა	736,457	11,418	17,699		14,148	779,722
2022 წლის ბოლოსთვის დაგროვებული ცვეთა	6,478,384	279,369	153,344	31,098	166,157	7,108,352
2023 წლის მიმდინარე ცვეთა	751,475	9,292	23,296		13,629	797,692
გასული ძირ.საშ. ცვეთა	-	(1,225)	(425)		-	(1,650)
2023 წლის ბოლოსთვის დაგროვებული ცვეთა	7,229,859	287,436	176,215	31,098	179,786	7,904,394
2022 წლის 31 დეკემბერი	5,426,547	20,101	59,875	-	50,330	5,556,853
2023 წლის 31 დეკემბერი	4,973,653	11,572	59,872	-	37,108	5,082,205

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი გარდა შენობებისა, რომლებიც აღრიცხულია მსს ფასს-ზე გადასვლის მომენტში რეალური ღირებულებით.

7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;
- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%; მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

არამატერიალური აქტივები	2023
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2021 ბოლოს	60,059
შემოსვლა	-
გასვლა	-
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2022 ბოლოს	60,059
შემოსვლა	-
გასვლა	-
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2023 ბოლოს	60,059
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	56,042
მიმდინარე 2022 ცვეთა	2,804
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	58,846
მიმდინარე 2023 ცვეთა	0
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	58,846
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,017
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,213

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	2023	2022
მიწ.დამომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	68,696	103,468
მიღებული ავანსები	33,459	50,494
გადასახდელი ხელფასები	22,144	14,519
სულ	124,299	168,481

31.12.2023 წ. მდგომარეობით, კომპანიის კრედიტორებს წარმოადგენს საქართველოს რეზიდენტი კომპანიები.

9. გადასახდელი დივიდენდი

	2023	2022
გასაცემი დივიდენდი	362,687	1,003,690

სს ლელო
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

10. ამონაგები

	2023	2022
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	3,118,751	2,935,172
შემოსავალი ლოჯისტიკური მომსახურებიდან	454,484	339,121
შემოსავალი ინდივიდუალური ავტოსადგომებიდან	30,508	51,627
შემოსავალი ტრაილერების პარკირებიდან	725	3,496
სულ	3,604,468	3,329,416

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
კომუნალური ხარჯი	249,689	292,782
არაპირდაპირი ხელფასი	3,312	-
პროგრამული მომსახურება	22,989	23,394
ცვეთა და ამორტიზაცია	541,729	527,799
დაცვის ხარჯები	120,004	66,811
სამეურნეო ხარჯები		-
შესანახი პროდუქციის დაცლა/დატვირთვა	117,111	79,828
სხვა ხარჯი	14,318	26,863
სულ	1,069,152	1,017,477

სს ლელო
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

12. დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები

	2023	2022
კომერციული ხარჯები	22,780	21,660
იჯარა		1,348
მანქანის ტექნიკური მომსახურეობა	51	2,354
სულ	22,831	25,362

13. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
დაზღვევის ხარჯები	34,267	40,771
საკონსულტაციო ხარჯები	51,299	79,517
საბანკო ხარჯები	2,418	6,103
მივლინების ხარჯები	27,192	38,317
საკანცელარიო ხარჯები	2,716	4,322
საწვავის ხარჯები	5,315	4,583
სამეურნეო ხარჯები	27,424	21,133
საოფისე ინვენტარი	1,614	9,096
კომპიუტერის ხარჯები	4,335	2,203
საკომუნიკაციო ხარჯები	7,944	7,767
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	67,741	69,740
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	91,456	63,780
	323,721	347,332

სს ლელო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია
კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის სექტემბერს.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 4 სექტემბერს

დირექტორი

ბესიკ ახალაძე