

შპს „ღ ე ბ ი“

(ს/ნ 201943175)

18 სექტემბერი 2024 წ.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
მოგება/ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
4. საქმიანობის უწყვეტობა	16
5. შემოსავალი	16
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16
7. ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	17
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
9. მარაგები	18
10. ცვეთა და ამორტიზაცია	18
11. ძირითადი საშუალებები	19
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
13. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	20
14. სარეზერვო კაპიტალი	20
15. სესხები და კრედიტები	21
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
17. დაკავშირებული მხარეები	21
18. სოციალური პასუხისმგებლობა	21

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენ. N	2023	2022
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	5	1055627	825163
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	5	54440	76697
სხვა	5		0
სულ შემოსავალი		1110067	901860
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	-372100	-321278
საერთო მოგება		737967	580582
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	-762679	-615329
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		-24712	-34747
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	7	61	8870
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		-24651	-25877
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		-24651	-25877

შპს ლუბის (201943175) დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



Handwritten signature

6/1/2023

ფრიდონ
გოგრიჭიანი

ნანა სვანიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს "დები"

	შენ, N	2023	2022	2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	753 089	785 168	836 307
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
მონაწილეობა სხვა საწარმოში		-	-	-
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	15	-	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		753 089	785 168	836 307
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	9	4 356	4 400	4 286
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	27 349	24 068	25 489
გაცემული სესხები		-	-	-
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	16	212 758	215 552	204 017
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	36
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	18 348	19 183	2 857
სულ მიმდინარე აქტივები		262 811	263 203	236 685
სულ აქტივები		1 015 900	1 048 371	1 072 992
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		53 600	53 600	53 600
სარეზერვო კაპიტალი	14	46 812	55 552	58 469
გაუნაწილებელი მოგება		385 804	410 455	436 332
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	14	503 085	503 085	503 085
დაგროვილი ზარალი		-	-	-
სულ კაპიტალი		989 301	1 022 692	1 051 486
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები	15	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები	15	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	12 015	9 658	9 358
საგადასახადო დავალიანებები	16	14 584	16 021	12 148
მიმდინარე ვალდებულებები		26 599	25 679	21 506
სულ ვალდებულებები		26 599	25 679	21 506
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 015 900	1 048 371	1 072 992

შპს დების (201943175) დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ფრიდონ
გოგრიჭიანინანა
სვანიძე

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირე ბული მოგება	სარეზერვო კაპიტალი (ძირ.საშ. გადაფასების რეზერვი)	საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენ- ტები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	77 700	448 531	70 462	503 085	1 099 778
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(12 199)	-	-	(12 199)
დივიდენდები	-	-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	(24 100)	-	-	-	(24 100)
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-	-	(11 993)	-	(11 993)
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	53 600	436 332	58 469	503 085	1 051 486
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	53 600	436 332	58 469	503 085	1 051 486
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(25 877)	-	-	(25 877)
დივიდენდები	-	-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-	-	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-	-	(2 917)	-	(2 917)
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	53 600	410 455	55 552	503 085	1 022 692
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	53 600	410 455	55 552	503 085	1 022 692
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(24 651)	-	-	(24 651)
დივიდენდები	-	-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-	-	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-	-	(8 740)	-	(8 740)
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	53 600	385 804	46 812	503 085	989 301

შპს ლეზის დირექტორი

მთ. ბურალტერი



ფრიდონ გოგრიჭიანი

ნანა სვანიძე

მოგება/ზარალის და გაუაწილებელი მოგების ანგარიშგება

გაუაწილებელი
მოგება

ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	448 531
ზარალი წლის განმავლობაში	-12199
დივიდენდები	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	436 332
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	436 332
ზარალი წლის განმავლობაში	-25877
დივიდენდები	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	410 455
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	410 455
ზარალი წლის განმავლობაში	-24 651
დივიდენდები	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	385 804

შპს ლეზის დირექტორი

მთ. ბურალტერი



ფრიდონ გოგრიჭიანი

ნანა სვანიძე

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შ.პ.ს. „ღები“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 12/12/1995 წ. ს.ნ 201943175.

კომპანიის დამფუძნებლები:

გრიგორი ლობჯანიძე, 01601129856 (76 1707192 /რუსეთის ფედერაცია/) - 25%

წილის მფლობელი;

ზურაბ გავაშელი, 76 951865 /რუსეთის ფედერაცია/ - 7% წილის მფლობელი;

ფრიდონ გოგრიჭიანი, 01013003289 - 63% წილის მფლობელი;

მალვინა შათირიშვილი, 31001010922 - 5% წილის მფლობელი.

კომპანიის დირექტორი:

ფრიდონ გოგრიჭიანი, 01013003289 ;

იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, დავით აღმაშენებლის გამზ.115.

ფაქტობრივი მისამართი: ქ.თბილისი, დავით აღმაშენებლის გამზ.115.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 53600 (ორმოცდაცამეტი ათას ექვსასი) ლარს;

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი - 989'301 ლარს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

1. საიჯარო მომსახურება - (შენობის გაქირავება, სადაც ფუნქციონირებს სასტუმრო „ტრიბეკა ჰოტელ“);
2. საზოგადოებრივი მომსახურება - „რაჭული სახლი ღები“

საწარმო წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

საწარმოს არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები, ასევე არ გააჩნია ფილიალები.

2. მომზადების საფუძველი

2.1. ზოგადი ინფორმაცია

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფას ს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

კომპანია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადავიდა 2019 წლის პირველი იანვრიდან.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი, რომელიც ამ ავტომატურად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ვალუტის ოფიც. გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.2.1. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მის ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

3.2.2. კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

3.2.3. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

3.3. ძირითადი საშუალებები

3.3.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება კვების (სარესტორნო) პროდუქციის წარმოებაში, ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისთვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.3.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითად საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- (ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;

3.3.4. ცვეთა

კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულებების მოდელს. ხოლო ბალანსში ასახულია ცვეთის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშება ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს.

საოფისე აღჭურვილობა	15 %-20%
კომპიუტერები, მანქანა-დანადგარები	20 %
შენობა-ნაგებობა	5 %
მიწის ნაკვეთი	ცვეთა არ ერიცხება
სხვადასხვა ინვენტარი	15 %

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუილ ძირითადი საშუალებების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღიარებას წყვეტს:

- (ა) ძირითადი საშუალებების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალებების) აღიარება შეწყდა.

3.4. არამატერიალური აქტივები

კომპანიას არ აქვს არამატერიალური აქტივები.

3.5. იჯარა

ხელშეკრულება არის საიჯარო, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ თვითღირებულებით უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება შეფასებული იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით.

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების პერიოდების გათვალისწინებით თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გააგრძელებს ან ვადაზე ადრე არ შეწყვეტს იჯარას.

კომპანია, როგორც მოიჯარე იყენებს მოკლე ვადიან იჯარასთან მიმართებით არსებულ აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულების აღიარებისგან გათავისუფლების უფლებას და იჯარასთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით, წრფივი მეთოდით (ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძველით, იმ შემთხვევაში თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს) იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.6. მარაგები

3.6.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია მომსახურების გასაწევად წარმოების ან პროცესში მოხმარებისათვის.
- (ბ) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (გ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში.

3.6.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულების თანხით.

3.6.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს (FIFO) მეთოდს.

3.6.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.6.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს მარაგების აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.7. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.7.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.7.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.7.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.7.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.8. საკუთარი კაპიტალი

3.8.1. კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.8.2. საწესდებო კაპიტალი - კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულება დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

3.9. სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები / ვალდებულებები

3.9.1. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები - რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

3.9.2. 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 თარიღისთვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში.

3.9.3. საწარმოს გაცემული სესხები, მისაღები პროცენტები/მიღებული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის არ გააჩნია.

3.9.4. ვადაგადაცილებული დავალიანება კომპანიას არ ერიცხება.

3.10. ამონაგები

3.10.1. აღიარება

სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში ამონაგები აღიარდება, როდესაც (ან როგორც კი) კომპანია შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული პროდუქციის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. პროდუქცია ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს. შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული პროდუქციის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება შესასრულებელ ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შესასრულებელ ვალდებულებას შეასრულებს.

3.10.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

3.11. ხარჯების აღიარება

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა აკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარდება, რომლის განმავლობაშიც კომპანია იღებს მომსახურებას დასაქმებულისაგან.

3.12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3.13. დივიდენდები

3.13.1. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

3.13.2. 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში დივიდენდები არ გაცემულა.

3.14. გადასახადები

3.14.1. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და ღარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდის განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოლზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

3.14.2. დამატებული ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება პროდუქციისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღე მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღე-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღე-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

3.14.3. - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. კომპანია ლიკვიდაციას ან მისი საქმიანობის რაიმე სახით შეკვეცას არ გეგმავს.

5. შემოსავალი

	2023	2022
	ლარი	ლარი
1 რესტორნის კვებით მომსახურება	1 055 627	825 163
2 იჯარა - სასტუმროდან	50 847	72 034
4 სხვადასხვა დამხმარე მომსახურებებიდან მიღებული შემოსავალი	3 593	4 663
5		
სულ საოპერაციო შემოსავალი	1 110 067	901 860

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს გაყიდული მარაგების (პროდუქტების) დანახარჯს. 2023 და 2022 წელს გაყიდული საქონლის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-372 100	-321 278

7. ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	0	0
ფინანსური შემოსავალი	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები	61	8870
ფინანსური ხარჯები	61	8870

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
1 ხელფასის ხარჯი	594014	430846
2 დაცვის მომსახურების ხარჯი	1525	1525
3 კომუნიკაციის ხარჯები	1410	1379
4 ტრანსპორტირების ხარჯები	127	153
5 დაზღვევა	705	480
6 ბანკის საკომისიო	18510	12920
7 საკანცელარიო ხარჯი	607	396
8 ელ.ენერგია	32544	31547
9 წყალმომარაგება	11532	9786
10 საპენსიო შენატანი დამსაქმებლის	4480	2003
11 დასუფთავების მოსაკრებელი	4032	3212
12 სხვადასხვა ადმინ. ხარჯები	2760	8056
13 საგადასახადო ხარჯი	7829	8265
14 ცვეთა	39777	41604
15 სხვადასხვა მიწოდების და საერთო ხარჯები	42827	63157
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	762679	615329

9. მარაგები

მარაგები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/23	31/12/22
პროდუქციის მარაგები	4356	4400
სულ მარაგები	4356	4400

10. ცვეთა და ამორტიზაცია

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	ლარი	ლარი
შენობის ცვეთა	36088	37988
მანქანა დანადგარების, ოფისის აღჭ. ცვეთა	2394	3616
სატრანსპორტო საშუალების ცვეთა	1295	
სულ ხარჯი	39777	41604

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენობა- ნაგებობა	მანქ. დანადგარები, ინვენტარი, ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალება (ა/მ)	არამატერიალური აქტივები	ს უ ლ
ისტორიული ღირებულება					
31.12.2021	901 528,00	105 568,00			1 007 096,00
შეძენა		33 985,00			33 985,00
გასვლა		-43 520,00			-43 520,00
31.12.2022	901 528,00	96 033,00			997 561,00
შეძენა		8 667,00	7 770,00		16 437,00
გასვლა		-2 264,00			-2 264,00
31.12.2023	901 528,00	102 436,00	7 770,00		1 011 734,00
დაგროვებული ცვეთა					
31.12.2021	-141 770,00	-29 019,00			-170 789,00
ცვეთის ხარჯი	-37 988,00	-3 616,00			-41 604,00
გაყიდული ქონების ცვეთა					0,00
31.12.2022	-179 758,00	-32 635,00			-212 393,00
ცვეთის ხარჯი	-36 088,00	-2 394,00	-1 295,00		-39 777,00
გაყიდული ქონების ცვეთა					0,00
31.12.2023	-215 846,00	-35 029,00	-1 295,00		-252 170,00
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2022	721 770,00	63 398,00	0,00		785 168,00
31.12.2023	685 682,00	60 932,00	6 475,00		753 089,00

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები ძირითადი საქმიანობიდან (საზღვრე)	1061	1486
მოთხოვნები ძირითადი საქმიანობიდან (იჯარა)	26288	22582
მოთხოვნები ხელმძღვანელი პირების მიმართ	6950	11580
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	205808	203972
ჯამი	240107	239620

13. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31-12-23	31-12-22
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული	4538	2529
ფული საბანკო ანგარიშზე	13810	16654
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	18348	19183

14. სარეზერვო კაპიტალი

	31-12-23	31-12-22
	ლარი	ლარი
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	46812	55552
სხავდასხვა რეზერვები და დაფინანსება	503085	503085
სარეზერვო კაპიტალი	549897	558637

15. სესხები და კრედიტები

	31-12-23	31-12-22
	ლარი	ლარი
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0
სესხები და კრედიტები	0	0

საწარმოს გაცემული სესხები, მისაღები პროცენტები / მიღებული სესხები, კრედიტები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის არ გააჩნია.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-23	31-12-22
	ლარი	ლარი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	10815	3975
საგადასახადო ვალდებულებები	14584	16021
სხვა ვალდებულებები	1200	5683
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26599	25679

17. დაკავშირებული მხარეები

საწარმოს არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები, ასევე არ გააჩნია ფილიალები.

18. სოციალური პასუხისმგებლობა

შპს "ლეზი"-ს მთავარ ფასეულობას წარმოადგენს ხარისხი და მომხმარებლებზე ორიენტირებულობა. კომპანიის გრძელვადიანი წარმატების გარანტს წარმოადგენს მისი პასუხისმგებლობა როგორც მომხმარებლების, ასევე კომპანიის პერსონალის მიმართ.

შპს "ლეზი" თანამშრომლებს სთავაზობს სტაბილურ სამუშაო პირობებს და კარიერული განვითარების შესაძლებლობებს, მოქმედებს შრომის კოდექსის ნორმების შესაბამისად, იცავს დასაქმებულთა უფლებებს და უსაფრთხოების ნორმებს.

აღსანიშნავია, რომ კომპანიის ერთ-ერთ მთავარ ღირებულებას უსაფრთხოება წარმოადგენს. კომპანიაში დაცულია პროდუქციის შენახვისა და კვების პროდუქტების მომზადების უმაღლესი სტანდარტები.

შპს "ლეზი" (201943175)

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი



Handwritten signature in blue ink.

ფრ. გოგრიჭიანი
ნ. სვანიძე