

შპს „კლავ ჰაუზი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს კლავ ჰაუზი
ს/კ 204527173

შპს კლავ ჰაუზი
ფინანსური ანგარიშგება
მსს ფასს-ის მიხედვით
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „კლავ ჰაუზი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს კლავ ჰაუზი (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

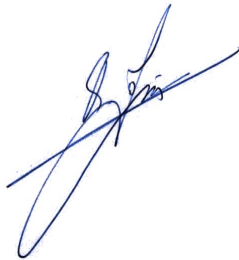
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 სექტემბერს



დირექტორი: ზურაბ წულაია



მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი

შპს „კლავ ჰაუსი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ერთეული ლარი)

საქმიანობის შედეგები

ცვლათა / ამორტიზაციის ხარჯი	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	2,597,405	2,128,295
მომსახურების გაწევიდან	2,597,405	2,128,295
გაყიდვების თვითღირებულება	(1,164,126)	(964,836)
საერთო მოგება	1,433,279	1,163,459
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(770,417)	(613,983)
ცვლათა / ამორტიზაციის ხარჯი	(307,299)	(248,289)
საპროცენტო ხარჯი	(243,608)	(199,462)
იჯარის ხარჯი	(18,428)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(391,815)	(346,054)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,731,567)	(1,407,788)
საოპერაციო მოგება	(298,288)	(244,329)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(123,844)	982,038
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(422,132)	737,709
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(422,132)	737,709
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(422,132)	737,709
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	(1,869,544)	(2,607,253)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(33,576)	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(2,325,252)	(1,869,544)

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი

შპს „კლავ ჰაუსი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობა

<u>ფინანსური მდგომარეობა</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	34,354	42,172	15,531
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,025,532	38,691	-
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	-	25,729	76,147
მარაგები	107,509	79,217	64,287
სხვა	107,509	79,217	64,287
ძირითადი საშუალებები	5,676,769	4,500,666	4,673,477
სულ აქტივები	6,844,164	4,686,475	4,829,442
<u>ვალდებულებები</u>			
სავაჭრო ვალდებულებები	67,495	166,787	157,388
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	10,896	13,175	-
საგადასახადო ვალდებულებები	108,569	54,360	65,640
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	8,808,974	6,156,783	7,034,444
სხვა ვალდებულებები	173,482	164,914	179,223
სულ ვალდებულებები	9,169,416	6,556,019	7,436,695
<u>საკუთარი კაპიტალი</u>			
სააქციო კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(2,325,452)	(1,869,744)	(2,607,453)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(2,325,252)	(1,869,544)	(2,607,253)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6,844,164	4,686,475	4,829,442

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი

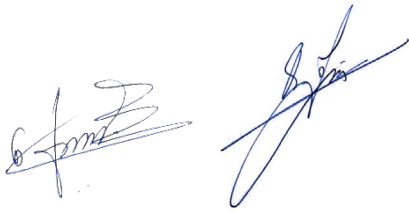
შპს „კლავ ჰაუზი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	(2,201,743)	156,588
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	2,211,616	(122,014)
ფულადი სახსრების შემოსვლა	9,873	34,574
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ უკვივალენტებზე	(17,691)	(7,933)
ფულადი სახსრები და მათი უკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	42,172	15,531
ფულადი სახსრები და მათი უკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	34,354	42,172

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულია
 მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი



1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება კლავ ჰაუზი ს/კ 204527173 (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2018 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მიცკევიჩი ქ., N50, ბ. N3. მისი ძირითადი საქმიანობაა სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნების განხორციელება.

2023 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

აქციონერი:	2023 წ.	2022 წ.	2021 წ.
ზურაბ წულია, 01017012832	50%	50%	50%
ივეტა გიორგაძე, 60001006467	25%	25%	25%
ნოდარ ფირცხელავა, 01010011160	25%	25%	25%

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულია



მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი

შპს „კლავ ჰაუზი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერი

- ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 19 სექტემბერს
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც მოცემულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2 მომზადების საფუძვლები

2.1. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. 2018 წელს კომპანია პირველად მოამზადა აღნიშნული სტანდარტის მიხედვით ანგარიშგება, შესაბამისად ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

- აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.
- აქტივი მოკლევადიანია როდესაც: მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.
- ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.
- ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც: მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.
- ყველა დანარჩენი ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2. ძირითადი საშუალებები

- ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შპს „კლავ ჰაუზი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერი

- ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის შპს კლავ ჰაუზი ფინანსური ანგარიშგება ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.
- აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

წელი

ნაგებობები	20
მიწის ნაკვეთები	0
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა	5-6
ოფისის აღჭურვილობა (კომპიუტერული ტექნიკა)	2-5
ავტო და სხვა ინვენტარი	5
მსუბუქი ავტომობილები	5

- ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.
- ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.
- აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.3. მარაგები

- მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.
- მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.
- მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან.
- სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.
- შპს კლავ ჰაუზის ფინანსური ანგარიშგება მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.
- კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს პროექტის მშენებლობისათვის სახარჯ მასალას და დაუმთავრებელ წარმოებაზე გაწეულ მასალის დანახარჯებს.
- კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

3.4. ამონაგების აღიარება

- სამი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

შპს „კლავ ჰაუზი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერი

- საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება შესრულებული სამუშაოების ჩატარების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება- ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.
- საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.
- ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან (სამშენებლო ტექნიკა) ხდება თანაბარზომიერად(წრივად) იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

- სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაჩეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

- მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.
- ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ: უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.
- ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება- ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის შპს კლავ ჰაუზის ფინანსური ანგარიშგება მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020	3.0976
ლარი/ 1 ევრო	2.9753	2.8844	3.5040

3.7. გადასახადები

- 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 დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად.

შპს „კლავ ჰაუზი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერი

- აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.
- სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება.
- წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

- ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

- ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.
- ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.
- ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.
- ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შეძენასთან.
- საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელის წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):
- სავალო ინსტრუმენტები _ ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.
- ინვესტიციები სხვა კომპანიაში _ თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

4. შემოსავალი

2023 წელი

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

2,597,405

სულ შემოსავალი

2,597,405

შპს „კლავ ჰაუსი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2023 წელი

საოპერაციო ხარჯი:	
<u>ძრომის ანაზღაურება</u>	<u>770,417</u>
<u>იჯარის ხარჯი</u>	<u>18,428</u>
<u>კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები</u>	<u>116,069</u>
<u>ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები</u>	<u>5,127</u>
<u>ჰიგიენური ხარჯი</u>	<u>11,273</u>
<u>დაზღვევის ხარჯი</u>	<u>3,535</u>
<u>საბანკო ხარჯი</u>	<u>61,129</u>
<u>დაცვის ხარჯი</u>	<u>678</u>
<u>საკანცლარიო ხარჯი</u>	<u>3,680</u>
<u>რემონტის ხარჯი</u>	<u>85,113</u>
<u>ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი</u>	<u>34,576</u>
<u>მესყიდვის მომსახურების ხარჯი</u>	<u>32,203</u>
<u>სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები</u>	<u>38,431</u>

6. ფინანსური ხარჯი

2023 წელი

საპროცენტო ხარჯი	-243,608
-------------------------	-----------------

მოგების გადასახადის ხარჯი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები, ახალი კოდექსით მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მესაკუთრეებზე დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდის განაწილებისას გადასახდელი მოგების გადასახადი დაიანგარიშება განაწილებული დივიდენდის ოდენობიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებული დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. ამასთანავე საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის გადახდილი დივიდენდი არ იბეგრება.

ამავე კოდექსში ცვლილებების თანახმად მოგების გადასახადით შეიძლება დაიბეგროს გარკვეული ოპერაციები, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

9. ძირითადი საშუალებები

შპს „კლავ ჰაუსი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

ძირითადი საშუალებები

	მიწა	ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა (კომპიუტერული ტექნიკა)	ავიჯი და სხვა ინვენტარი
2023 წლის 1 იანვარი	<u>599.206</u>	<u>3.470.286</u>	<u>113.594</u>	<u>119.015</u>
შემოსვლა		1,388,027	18,393	42,535
გასვლა				
ცვეთის ხარჯი	<u>0</u>	240,713	34,437	25,987
2023 წლის 31 დეკემბერი	<u>599.206</u>	<u>4.617.794</u>	<u>97.549</u>	<u>135.564</u>

	მანქანა-დანადგარები	მცირეფასიანი ნივთები ტექსტილი
2023 წლის 1 იანვარი	<u>48.780</u>	<u>149.785</u>
შემოსვლა	7,092	27,161
გასვლა		
ცვეთის ხარჯი	6,162	
2023 წლის 31 დეკემბერი	<u>49.710</u>	<u>176.946</u>

10. სავაჭრო მოთხოვნები	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,025,532	38,691

11. მარაგები	2023	2022
მარაგები რომელიც წარმოების პროცესშია	107,509	79,217
სულ მარაგები:	107,509	79,217

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია



მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი



შპს „კლავ ჰაუზი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს „კლავ ჰაუზი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს კლავ ჰაუზი
ს/კ 204527173

შპს კლავ ჰაუზი
ფინანსური ანგარიშგება
მის ფასს-ის მიხედვით
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

**შპს „კლავ ჰაუზი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი**

**შპს „კლავ ჰაუზი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი**

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების
მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის.**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს კლავ ჰაუზი (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

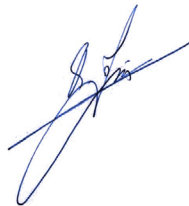
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში გზუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 სექტემბერს



დირექტორი: ზურაბ წულაია



მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი

შპს „კლავ ჰაუზი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს „კლავ ჰაუზი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერი

ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ერთეული ლარი)

საქმიანობის შედეგები

ცვლათა / ამორტიზაციის ხარჯი	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	2,597,405	2,128,295
მომსახურების გაწვიდან	2,597,405	2,128,295
გაყიდვების თვითღირებულება	(1,164,126)	(964,836)
საერთო მოგება	1,433,279	1,163,459
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(770,417)	(613,983)
ცვლათა / ამორტიზაციის ხარჯი	(307,299)	(248,289)
საპროცენტო ხარჯი	(243,608)	(199,462)
იჯარის ხარჯი	(18,428)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(391,815)	(346,054)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,731,567)	(1,407,788)
საოპერაციო მოგება	(298,288)	(244,329)
გაუთასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(123,844)	982,038
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(422,132)	737,709
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(422,132)	737,709
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(422,132)	737,709
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	(1,869,544)	(2,607,253)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(33,576)	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(2,325,252)	(1,869,544)

ხელმოწერილი პირები:
 დირექტორი: ზურაბ წულაია



მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი

შპს „კლავ ჰაუზი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს „კლავ ჰაუზი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	34,354	42,172	15,531
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,025,532	38,691	-
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	-	25,729	76,147
მარაგები	107,509	79,217	64,287
სხვა	107,509	79,217	64,287
ძირითადი საშუალებები	5,676,769	4,500,666	4,673,477
სულ აქტივები	6,844,164	4,686,475	4,829,442
<u>ვალდებულებები</u>			
სავაჭრო ვალდებულებები	67,495	166,787	157,388
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	10,896	13,175	-
საგადასახადო ვალდებულებები	108,569	54,360	65,640
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	8,808,974	6,156,783	7,034,444
სხვა ვალდებულებები	173,482	164,914	179,223
სულ ვალდებულებები	9,169,416	6,556,019	7,436,695
<u>საკუთარი კაპიტალი</u>			
სააქციო კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(2,325,452)	(1,869,744)	(2,607,453)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(2,325,252)	(1,869,544)	(2,607,253)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6,844,164	4,686,475	4,829,442

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი

შპს „კლავ ჰაუზი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს „კლავ ჰაუზი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

<u>ფულადი სახსრების მოძრაობა</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	(2,201,743)	156,588
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	2,211,616	(122,014)
ფულადი სახსრების შემოსვლა	9,873	34,574
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ უკვივალენტებზე	(17,691)	(7,933)
ფულადი სახსრები და მათი უკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	42,172	15,531
ფულადი სახსრები და მათი უკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	34,354	42,172

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულია
 მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი



1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება კლავ ჰაუზი ს/კ 204527173 (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2018 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მიცკევიჩი ქ., N50, ბ. N3. მისი ძირითადი საქმიანობაა სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნების განხორციელება.

2023 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

<u>აქციონერი:</u>	<u>2023 წ.</u>	<u>2022 წ.</u>	<u>2021 წ.</u>
ზურაბ წულია, 01017012832	50%	50%	50%
ივეტა გიორგაძე, 60001006467	25%	25%	25%
ნოდარ ფირცხელავა, 01010011160	25%	25%	25%

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულია

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი



შპს „კლავ ჰაუზი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს „კლავ ჰაუზი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

- ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 19 სექტემბერს
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც მოცემულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2 მომზადების საფუძვლები

2.1. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. 2018 წელს კომპანია პირველად მოამზადა აღნიშნული სტანდარტის მიხედვით ანგარიშგება, შესაბამისად ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტობრივ შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

- აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.
- აქტივი მოკლევადიანია როდესაც: მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.
- ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.
- ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც: მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.
- ყველა დანარჩენი ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2. ძირითადი საშუალებები

- ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შპს „კლავ ჰაუზი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს „კლავ ჰაუზი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

- ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის შპს კლავ ჰაუზი ფინანსური ანგარიშგება ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.
- აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

წელი	
ნაგებობები	20
მინის ნაკვეთები	0
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა	5-6
ოფისის აღჭურვილობა (კომპიუტერული ტექნიკა)	2-5
ავტო და სხვა ინვენტარი	5
მსოფლიო ავტომობილები	5

- ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.
- ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.
- აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.3. მარაგები

- მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.
- მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.
- მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანო კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან.
- სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებში.
- შპს კლავ ჰაუზის ფინანსური ანგარიშგება მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.
- კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს პროექტის მშენებლობისათვის სახარჯ მასალას და დაუმთავრებელ წარმოებაზე გაწეულ მასალის დანახარჯებს.
- კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

3.4. ამონაგების აღიარება

- სამი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებიდან, ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

შპს „კლავ ჰაუზი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს „კლავ ჰაუზი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

- საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება შესრულებული სამუშაოების ჩატარების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება- ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.
- საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.
- ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან (სამშენებლო ტექნიკა) ხდება თანაბარზომიერად (წრივად) იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

- სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

- მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.
- ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ: უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.
- ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკუროს სხვაობები აისახება მოგება- ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის შპს კლავ ჰაუზის ფინანსური ანგარიშგება მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ლარი 1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020	3.0976
ლარი / 1 ევრო	2.9753	2.8844	3.5040

3.7. გადასახადები

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

შპს „კლავ ჰაუზი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს „კლავ ჰაუზი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

- აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება
- სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება
- წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად

3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

- ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

- ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე
- ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე
- ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება
- ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შემენასთან.
- საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად: გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომლის წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას);
- სავალო ინსტრუმენტები ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები. ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით
- ინვესტიციები სხვა კომპანიაში _ თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს

4. შემოსავალი

2023 წელი

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

2,597,405

სულ შემოსავალი

2,597,405

შპს „კლავ ჰაუზი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს „კლავ ჰაუზი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერი

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023 წელი
საოპერაციო ხარჯი:	
<u>შრომის ანაზღაურება</u>	770,417
<u>იჯარის ხარჯი</u>	18,428
<u>კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები</u>	116,069
<u>ძირითადი საშუალებების უქსოვლუტაციის ხარჯები</u>	5,127
<u>ჰიგიენური ხარჯი</u>	11,273
<u>დაზღვევის ხარჯი</u>	3,535
<u>საბანკო ხარჯი</u>	61,129
<u>დაცვის ხარჯი</u>	678
<u>საკანცელარიო ხარჯი</u>	3,680
<u>რემონტის ხარჯი</u>	85,113
<u>ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი</u>	34,576
<u>შესყიდვის მომსახურების ხარჯი</u>	32,203
<u>სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები</u>	38,431

6. ფინანსური ხარჯი	2023 წელი
საპროცენტო ხარჯი	-243,608

მოგების გადასახადის ხარჯი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები ახალი კოდექსით მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მესაკუთრეებზე დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდის განაწილებისას გადასახდელი მოგების გადასახადი დაიანგარიშება განაწილებული დივიდენდის ოდენობიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებული დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. ამასთანავე საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის გადახდილი დივიდენდი არ იბეგრება.

ამავე კოდექსში ცვლილებების თანახმად მოგების გადასახადით შეიძლება დაიბეგროს გარკვეული ოპერაციები, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

9. ძირითადი საშუალებები

შპს „კლავ ჰაუზი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს „კლავ ჰაუზი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერი

ძირითადი საშუალებები

	მიწა	ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა (კომპიუტერული ტექნიკა)	ავტო და სხვა ინვენტარი
2023 წლის 1 იანვარი	<u>599,206</u>	<u>3,470,286</u>	<u>113,594</u>	<u>119,015</u>
შემოსვლა		1,388,027	18,393	42,535
გასვლა				
ცვეთის ხარჯი	<u>0</u>	240,713	34,437	25,987
2023 წლის 31 დეკემბერი	<u>599,206</u>	<u>4,617,794</u>	<u>97,549</u>	<u>135,564</u>
		მანქანა-დანადგარები	მცირეფასიანი ნივთები	ტექსტილი
2023 წლის 1 იანვარი		<u>48,780</u>	<u>149,785</u>	
შემოსვლა		7,092	27,161	
გასვლა				
ცვეთის ხარჯი		6,162		
2023 წლის 31 დეკემბერი		<u>49,710</u>	<u>176,946</u>	

10. სავაჭრო მოთხოვნები	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,025,532	38,691

11. მარაგები	2023	2022
მარაგები რომელიც წარმოების პროცესშია	107,509	79,217
სულ მარაგები:	107,509	79,217

ხელმოწერი პირები:



დირექტორი: ზურაბ წულაია



მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი