

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „გოლდენ გრუპ“ სკ 445519831

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2. მოგება - ზარალის ანგარიში
3. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
4. ფულის მოძრაობა (cashflow) თვეების მიხედვით
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გოლდენ გრუპი“ სკ-445519831, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2017 წლის 09 ნოემბერს, საწარმოს იურიდიული მისამართი საქართველო, ქ. ბათუმი, შერიფ ხიმშიაშვილის ქ., # 5, სართული 38. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. ბათუმი, ფიროსმანის ქ. N 19 და ქ. ბათუმი, შარტავას N8 . საწარმო დამფუძნებელი და 57% წილის მფლობელი არის ისრაელის სახელმწიფოს მოქალაქე ფიზიკური პირი **მასუდ მეირ კოჰენ**, პასპ: 0-5868411- 9, 39012310; 40% წილის მფლობელი არის ისრაელის სახელმწიფოს მოქალაქე ფიზიკური პირი **ჰენ რაბი ზადა**, პასპ: 3-0030668-5, 41988492, 3% წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი **მარიამ კუბლაშვილი**, პ/ნ-08001006108.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობებია:

1. საკუთარი არასაცხოვრებელი უძრავი ქონების გაქირავება და მართვა; კომპანიას იჯარით გაცემული აქვს მოიჯარეზე კომერციული ფართი სადაც მოიჯარე ახორციელებს კაზინო-სამორინეს ოპერირებას.
2. სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით (**COSHER - ებრაული რწმენის ყველა ეტაპისა და მასალებისა და მოწყობილობების შესაბამისობაში არსებული ქოშერის ტიპის სასტუმრო**); კომპანია საკუთარ უძრავ ფართში ახორციელებს სასტუმროს ფუნქციონირებას.
3. რესტორნები და საკვებით მომსახურების საქმიანობები (**COSHER - ებრაული რწმენის ყველა ეტაპისა და მასალებისა და მოწყობილობების შესაბამისობაში არსებული ქოშერის ტიპის რესტორანი**); კომპანია საკუთარ უძრავ ფართში ახორციელებს რესტორნის ფუნქციონირებას.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2024 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2. ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების ღირებულებით.

დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები: შენობა ნაგებობები - 5 %; მანქანა დანადგარები - 20-%; სატრანსპორტო საშუალებები - 20%, საოფისე აღჭურვილობა -20-%; ავეჯი და მოწყობილობები -20-%; სხვა ძირითადი საშუალებები - 20-%.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

3.4. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი . თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.5. მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები. გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.6. იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.7. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში). საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ. დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო

ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.8. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

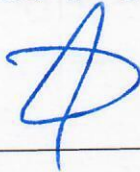
უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.9. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით. სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი. მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

დირექტორი:

მასუდ მერი კოჭენ



მთ. ბუღალტერი:

ირაკლი ირემაძე



შპს „გოლდენ გრუპ“ - ს/კ-445519831

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2023	2024
ფულადი სახსრები	162,348	46,594
დებიტორული დავალიანება	2,261,682	5,529,761
ნედლეული	565,085	954,542
საქონელი		
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	18,457	
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	110,740	110,678
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	3,118,312	6,641,575
დანადგარები	3,490,111	2,728,632
მიწა		
შენობა-ნაგებობები	42,085,184	40,754,689
მცირეფასიანი, სწრაფცვლადი ინვენტარი	409,911	326,329
სატრანსპორტო საშუალებები	1,021,173	357,760
მთლიანი ფიქსირებული აქტივები	47,006,379	44,167,410
მთლიანი აქტივები	50,124,691	50,808,985

კრედიტორული დავალიანება	310,178	325,730
ვალდებულება ბიუჯეტთან	234,812	279,956
ვალდებულება თანამშრომლების წინაშე		
მოკლევადიანი სესხები	1,350,980	2,747,838
მიღებული ავანსები	113,564	
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულება	2,009,534	3,353,524
გრძელვადიანი საბანკო სესხები	28,706,087	26,440,803
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მთლიანი ვალდებულებები	30,715,621	29,794,327
საწესდებო კაპიტალი	10,798,783	14,015,371
გაუნაწილებელი მოგება	8,610,287	6,999,287
მთლიანი საკუთარი კაპიტალი	19,409,070	21,014,658
მთლიანი ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	50,124,691	50,808,985

დირექტორი:

მასუდ მეირ გოჭენ



მთ. ბუღალტერი:

ირაკლი ირემაძე

შპს „გოლდენ გრუპ“ - ს/კ-445519831

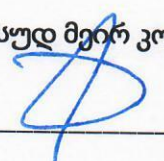
მოგება-ზარალის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2023	2024
შემოსავალი იჯარიდან	2,847,280	2,820,136
შემოსავალი სარესტორნე მომსახურებიდან	1,452,462	2,747,809
შემოსავალი სასტუმროს მომსახურებიდან	3,313,938	4,387,827
გაყიდვების თვითღირებულება	(2,406,748)	(3,345,660)
საერთო მოგება	5,206,932	6,610,112
ხელფასები	(1,954,640)	(2,003,103)
დაზღვევა	(48,910)	(52,890)
კომუნიკაცია	(21,016)	(20,550)
იჯარა	(220,736)	(355,130)
კომუნალურები	(433,746)	(447,005)
ამორტიზაცია	(2,192,735)	(3,233,290)
ქონების გადასახადი	(398,429)	(455,868)
ბანკის საკომისიო	(121,008)	(87,974)
მთლიანი საოპერაციო ზარჯები	(5,391,220)	(6,655,810)
საოპერაციო მოგება	(184,288)	(45,698)
საპროცენტო შემოსავლები	49,791	-
საპროცენტო ზარჯები	(1,909,817)	(2,366,483)
შემოსავალი/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	(1,137,711)	801,181
საანგარიშო წლის მოგება დაბეგვრამდე	(3,182,025)	(1,611,000)
მოგების გადასახადი		
საანგარიშო წლის წმინდა მოგება	(3,182,025)	(1,611,000)

დირექტორი:

მასუდ მერი კოჰენ





მთ. ბუღალტერი:

ირაკლი ირემაძე



შპს „გოლდენ გრუპ“, ს/კ-445519831

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-
2018 წლის მოგება	-	(456,455)	(456,455)
საწესდებო კაპიტალის შევსება	695,246	-	695,246
დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	695,246	(456,455)	238,791
2019 წლის მოგება	-	(798,371)	(798,371)
საწესდებო კაპიტალის შევსება	2,749,153	-	2,749,153
დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,444,399	(1,254,826)	2,189,573
2020 წლის მოგება	-	(358,372)	(358,372)
საწესდებო კაპიტალის შევსება	52,965	-	52,965
დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,497,364	(1,613,198)	1,884,166
2021 წლის მოგება	-	12,532,195	12,532,195
საწესდებო კაპიტალის შევსება	(3,497,364)	-	(3,497,364)
დივიდენდები	-	(787,431)	(787,431)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	10,131,566	10,131,566

2022 წლის მოგება	-	1,660,746	1,660,746
საწესდებო კაპიტალის შევსება	11,389,023	-	11,389,023
დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,389,023	11,792,312	23,181,335
2023 წლის მოგება	-	(3,182,025)	(3,182,025)
საწესდებო კაპიტალის შევსება	(590,240)	-	(590,240)
დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,798,783	8,610,287	19,409,070
2024 წლის მოგება	-	(1,611,000)	(1,611,000)
საწესდებო კაპიტალის შევსება	3,216,588	-	3,216,588
დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,015,371	6,999,287	21,014,658

დირექტორი:

მასუდ მერიკოშვილი



მთ. ბუღალტერი:

ირაკლი ირემაძე