

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3856	3588	81903
სავაჭრო მოთხოვნები	4355801	4356524	4354076
გადახდილი ავანსები	110335	110408	110321
მარაგები	0	0	0
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	8196386	9419336	9468771
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრ	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	12666378	13889856	14015071
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	6970758	6962264	6970153
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	55992813	46027066	41082287
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	40101	40101	40137
საგადასახადო ვალდებულებები	27	6751	5629
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	35902	7866	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	59987	59987	59987
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	26489097	24723896	23944289
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	38180	46046	38180
სულ ვალდებულებები	89626865	77873977	72140662
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი	2212562	2212562	2212562
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-79173049	-66196683	-60338153
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-76960487	-63984121	-58125591
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	12666378	13889856	14015071



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

	2019	2018
ნეტო ამონაგები	108878	148237
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	108878	148237
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	0	0
სხვა	0	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადასაღების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარგები	0	0
საერთო მოგება	108878	148237
სხვა შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-4462	-126269
ცვლითა და ამორტიზაცია	-49410	-50225
საპროცენტო შემოსავალი:	0	0
საპროცენტო ხარჯი :	-5297819	-4944779
ოჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-112361	-105745
სულ საოპერაციო ხარჯები	-5464052	-5227018
საოპერაციო მოგება	-5355174	-5078781

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტივები	0	0
მარგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-1766337	-779749
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-7121511	-5858530
მოგების გადასახადი	0	0
მოგება/(ზარალი)	-7121511	-5858530

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-7121511	-5858530
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	-63984121	-58125591
ახალი აქციების გამოშვება (მშს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-5854855	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-76960487	-63984121



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	268	-78315
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	268	-78315
სავალუტო კურსის ეფექტი	0	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3588	81903
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3856	3588



შპს „ლ ენდ კ ჰოლდინგი“-ს (ს/ნ 245616828)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1.ზოგადი ინფორმაცია.

შპს“ ლ ენდ კ ჰოლდინგი“

(შემდგომში-კომპანია) დაფუძნდა 2008 წლის 5 აპრილს ს/კ 245616828. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ისანი სამგორის რეგიონი, ქვემო ალექსეევკის დასახლება ნაკვეთი 1/70

შპს „ლ ენდ კ ჰოლდინგი“-ს

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების იჯარით გაცემა.

2.მომზადების საფუძვლები.

ანგარიშგების შესაბამისობა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ფასს-ები)შესაბამისად. კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში ფასს-ის შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შეფასების საფუძვლები.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე, იმის დაშვებით რომ, კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადადღე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი .ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავლით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას გააჩნია მომსახურებისათვის გამიზნული აქტივები და ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება. ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდის ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთ ხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

აქტივები მოიცავს მიწებს, შენობა-ნაგებობებს, სატრანსპორტო საშუალებებს და სხვა აქტივებს. სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი, რომელიც არ აუმჯობესებს საბაზისო აქტივებს, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯად.

კომპანიის ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. კაპიტალიზდება მნიშვნელოვანი რემონტისა და ნაწილების გამოცვლის ხარჯები, ხოლო გამოცვლილი ნაწილის ღირებულებები ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები არ გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებული ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის.

როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადაჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში. წინა პერიოდებში ძირითადი საშუალებების გაუფასურებით მიღებული ზარალი გადაიხედება თუ შეიცვალა ვარაუდები, რომელიც გამოყენებულ იქნა ძირითადი საშუალებების გამოყენებადი ღირებულების ან რეალურ ღირებულებას გამოკლებული სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრად.

გაყიდვით გამოწვეული მოგება და დანაკარგი, რომლებიც განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების სანაცვლო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარდება მიმდინარე წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა გამოითვლება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთების გამოყენებით, ხარჯის განაწილებით სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი	%
შენობები	5
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	20
სატრანსპორტო საშუალებები	20
სხვა აქტივები	15

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადი ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებსა და სალაროში.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების ფინანსური მაჩვენებლების ძირითად ნაწილს მოიცავს გასული პერიოდების ნაშთებს.

გადახდილი ავანები

გადახდილი ავანსების მნიშვნელოვანი ნაწილს მოიცავს ეროვნულ გადახდას მომსახურების მისაღებად და წარმოადგენს საანგარიშგებო პერიოდში განხორციელებულ მომსახურებას.

ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებებისა და აღებულებებისა და ხარჯების ანარიცხების ნაწილს მოიცავს საწარმოს დამფინანსებლისაგან მიღებულ სესხებზე დამასხდარი ანაზღაურებების სარგებელს.

კაპიტალი და ღირებულებები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და მოგება-ზარალისაგან. შესამოწმებელ და შესადერებელ პერიოდში ღირებულების გაცემა არ განხორციელებულა.

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარებულია იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ მოგებას და შესაძლებელი იქნება შემოსავლის სარწმუნოდ შეფასება. შემოსავლის და ხარჯის აღიარებისას უნდა მოხდეს აღიარების შემდეგი კრიტერიუმების დაკმაყოფილება.

შემოსავალი რეალიზაციიდან მოიცავს თანხებს, რომელიც მიღებულია მის საკუთრებაში არსებული ფართების გაქირავებიდან.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ და წარსადგენ ვალუტას.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. აღნიშნულის მაგალითად შეიძლება მოვიყვანოთ 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შესული მოგების გადასახადის ახალი მოდელი, რომლის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისათვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისათვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

5 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2018-2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31/12/2019	31/12/2018
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	3856	3588

ნაღდი ფული სალაროში(ლარში)

0

0

სულ ფული და ფულადი ექვივალენტი

3856

3588

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018-2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

31/12/2019

31/12/2018

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

4355801

4356524

სულ მოთხოვნები

4355801

4356524

7 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2018-2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

31/12/2019

31/12/2018

გადახდილი ავანსები

110335

110408

სულ:

110335

110408

8 პირდაპირი ხარჯები

პირდაპირი ხარჯები 2019 წლის განმავლობაში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

მიწოდებული მომსახურების ღირებულება	108878
შრომის ანაზღაურება	4462
ადმინისტრაციული, საკონსულტაციო და სხვა საოპერაციო ხარჯები	112361
სხვა საგადასახადო ხარჯი	68577

სულ პირდაპირი ხარჯები:

185400 ლარი

9 სამართლებრივი მოთხოვნები

კომპანიის მიმართ მიმდინარეობს ადმინისტრაციული (საქმე 3-576/15) სასამართლო პროცესი

10 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის მიხედვით “ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე” წარმოადგენს: (ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან, ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე; (ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს: (გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს; (დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასევე საწარმოში ხმის მიცემის უფება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია. დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს არ განუხორციელებიათ ოპერაციები.

11 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ ისეთ მოვლენებს ადგილი არ ქონია, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.

12 ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ