

სს „ლიონ რეალ ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

სარჩევი

სრული შემოსავლების ფინანსური ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
ზოგადი ინფორმაცია.....	7
მომზადების საფუძველი	7
ფუნქციონირებადი საწარმო.....	8
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	8
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9
ძირითადი საშუალებები	11
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
ფული და ფულის ექვივალენტები	11
პირობითი ვალდებულებები	11
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	12
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	12

სს „ლიონ რეალ ესთეით“

სრული შემოსავლების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	ზენიშენა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ამონაგები საოპერაციო საქმიანობიდან სხვა შემოსავალი		2,874	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(47,568)	-
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი		(265,126)	-
იჯარა		(110,506)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	4	(112,878)	-
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		(533,203)	-
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი			-
არა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		19,024	-
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		(25,406)	-
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		(539,586)	-
მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(539,586)	-

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: დერჟან ბაშერ -----

სს „ლიონ რეალ ესთეით“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,626,382	-
		1,626,382	-
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივები		142,939	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	21,634	-
		164,573	-
სულ აქტივები		1,790,955	-
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		900,000	-
გაუნაწილებელი მოგება		(539,586)	-
		360,414	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6	1,430,541	-
		1,430,541	-
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,790,955	-

სს „ლიონ რეალ ესთეით“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	-	-	-
მფლობელობაზე განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-
2020 წლის 1 იანვარი	-	-	-
კაპიტალის წმინდა ზრდა/შემცირება	900000		900,000
მფლობელობაზე განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
მთლიანი სრული ზარალი	-	(539,586)	(539,586)
2020 წლის 31 დეკემბერი	900,000	(539,586)	360,414

სს „ლიონ რეალ ესთეით“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის მოგება	(539,586)	-
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	47,568	-
საკუროს სხვაობით გამოწვეული ზარალი/მოგება	25,406	-
ფინანსური შემოსავალი	(19,024)	-
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:	(485,635)	-
ცვლილება მარაგებში	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	-	-
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში	(142,939)	-
დივიდენდის გაცემა	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	1,430,541	-
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/გენერირებული ფულადი სახსრები	801,966	-
მიღებული პროცენტები	-	-
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	801,966	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა/გაყიდვა	(780,332)	-
სესხის გაცემა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
გაცემული სესხების დაფარვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(780,332)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		
სესხის მიღება	-	-
გაცემული სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:	-	-
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	21,634	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	-	-
საკუროს ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტზე	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლო	21,634	-

სს „ლიონ რეალ ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ლიონ რეალ ესთეით“ დაარსდა 2020 წლის 7 ივლისს საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, ლეხ და მარია კაჩინსკების ქუჩა #1ა სადარბაზო D, სართული 14, ბინა ND1301

საზოგადოების თავდაპირველ სამართლებრივ ფორმას წარმოადგენდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2020 წლის 22 სექტემბრის რეორგანიზაციის შედეგად გარდაიქმნა სააქციო საზოგადოებად. საზოგადოების 100% იანი წილის მფლობელია ფ/პ დერქან ბაშარი პ/ნ 13976722074 U403239745 თურქეთის მოქალაქე, რომელიც ასევე წარმოადგენს საზოგადოების დირექტორსაც.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების ყიდვა-გაყიდვა.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომ - მსს ფასს სტანდარტი) „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა ფასს-1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

სს „ლიონ რეალ ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში, კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოსი. როგორც მე-9 შენიშვნაშია განმარტებული, კორონავირუსს არ ჰქონია გავლენა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე და ეფექტურობაზე, იგი გამოიმუშავებს შემოსავალს ტურისტული პროდუქციის რეალიზაციით 2020 წელს. შედეგად, ხელმძღვანელობას სჯერა რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურეობის ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურეობის ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

სს „ლიონ რეალ ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

4. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
რემონტის ხარჯი	7,990.06	-
მომსახურება	982.27	-
საფინანსო მომსახურება	1,000.00	-
კოვიდ ტესტების ხარჯი	3,187.50	-
კომპიუტერული მომსახურების ხარჯი	26,254.42	-
გახარჯული საქონელი	14,595.77	-
დასუფთავების ხარჯი	5,273.60	-
მთარგმნელობითი მომსახურება	978.56	-
კომუნალური ხარჯები	27,056.13	-
ჰოსტინგის მომსახურება	10,201.05	-
მცირეფასიანი ინვენტარი	2,088.48	-
IT მომსახურება	13,225.92	-
ბანკის საკომისიო	44.16	-
	112,877.92	-

სს „ლიონ რეალ ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	აღჭურვილობა და ავეჯი	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეტილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება							
2020 წლი 1-ლი იანვარი	-	-	-	-	-	-	-
შემოსვლა	9,033.90	507,568.79	20,585.76	110,414.58	647,793.72	380,993.21	1,676,389.96
მარაგებიდან გადმოტანა	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	(2,600.53)	-	-	-	-	(2,600.53)
2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	9,033.90	504,968.26	20,585.76	110,414.58	647,793.72	380,993.21	1,673,789.43
დაგროვილი ცვეთა							
2020 წლი 1-ლი იანვარი	-	-	-	-			-
ცვეთა	-	12,444.42	303.37	3,085.45	31,734.63		47,567.87
გასვლა	-	(160.08)	-	-			(160.08)
2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	12,284.34	303.37	3,085.45	31,734.63		47,407.79
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	9,033.90	492,683.92	20,282.39	107,329.13	616,059.09	380,993.21	1,626,381.64

სს „ლიონ რეალ ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	1,369,166.20	-
სახელფასო ვალდებულებები	61,374.46	-
	1,430,540.66	-

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული სალაროში	3.16	-
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე (ლარში)	21,630.87	-
	21,634.03	-

8. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდში.

სს „ლიონ რეალ ესთეით“

ფინანსური ანგარისგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

9. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთის გავრცელებული ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19) 2020 წლისათვის წარმოადგენდა არამაკონტროლებელ მოვლენას, მაგრამ კოვიდ საწინააღმდეგო არაერთი ვაქცინის გამოშვებამ 2021 წლისათვის ის გახდა ნაკლებად სახიფათო. 2021 წელს ეკონომიკამ დაიწყო აღდგენა და 2022 წლის ბოლოსათვის ვარაუდობენ რომ სრულიად აღდგება. კომპანია თვლის რომ არ არსებობს საქმიანობის დამაბრკოლებელი გარემოებები.

10. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარისგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირველადი ღირებულების მეთოდებით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.8677	3.2095
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.2766	4.0233

სს „ლიონ რეალ ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან აქტივებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, ფულს გზაში და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, ასევე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტილი ტრანზაქციების ხარჯით, შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

სს „ლიონ რეალ ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯები, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. იჯარით არებული ქონების კეთილმოწყობა იცვითება საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

სასარგებლო მომსახურეობის

ვადა (წელი)

მანქანა-დანადგარები	5
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5

სს „ლიონ რეალ ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

სასარგებლო მომსახურეობის ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების და მიღებული თანის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებასა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. ფასდათმობები და გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში არ ჩაირთვება მარაგის თვითღირებულებაში.

კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

კომპანია მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც წარმოიქმნება.

სს „ლიონ რეალ ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისაგან. რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

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

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანაგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წელს პირველი ინავრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

სს „ლიონ რეალ ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარაის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელსაც ისინი გაიწია.

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისაგან.

სააქციო კაპიტალი

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

სს „ლიონ რეალ ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულებების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებით მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

სს „ლიონ რეალ ესთეით“

სრული შემოსავლების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ამონაგები საოპერაციო საქმიანობიდან სხვა შემოსავალი		2,874	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(47,568)	-
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი		(265,126)	-
იჯარა		(110,506)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	4	(112,878)	-
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		(533,203)	-
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი			-
არა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		19,024	-
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		(25,406)	-
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		(539,586)	-
მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(539,586)	-

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: დერჟან ბაშოვი

