

შპს „ლასკო ფროფერტის“

ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(არააუდირებული)

სარჩევი

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3
- მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 4
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 5
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ლარში)

აქტივები

31/12/2021 31/12/2020

მოკლევადიანი აქტივები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4	65839	75309
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	34786	53160
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5	1748600	1481779

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	3	1268737	1293254
----------------------	---	---------	---------

სულ აქტივები

3117962 2903502

ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	6	3364	330
საგადასახადო ვალდებულებები		2174	3384

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	7	3158643	2826643
სხვა ვალდებულებები	8	556965	556965

სულ ვალდებულებები

3721146 3387322

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-603184	-483820
სულ საკუთარი კაპიტალი	-603184	-483820

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

3117962 2903502

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ბ. ბეზუა

ხვიჩა ხუხუა

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარში)

მოგება/ზარალი		31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები		224949	261586
მომსახურების გაწევიდან	9	213831	220959
სხვა შემოსავალი		11118	40627
საერთო მოგება		224949	261586
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-171852	-158383
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-58053	-54823
საპროცენტო ხარჯი		0	-156283
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	-114408	-67529
სულ საოპერაციო ხარჯები		-344313	-437018
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		-119364	-175432

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:



ზვიზა ხუზუა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	-	-	-308388	-308388
წმინდა მოგება/ზარალი	-	-	-175432	-175432
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-175432	-175432
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-483820	-483820
წმინდა მოგება/ზარალი	-	-	-119364	-119364
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-119364	-119364
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-603184	-603184

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 28
სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ბ. ბეზუა

ხვიჩა ხუხუა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შესავალი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ლასკო ფროფერტის“ (შემდგომში – კომპანია) (405171852) დაფუძნდა 19/10/2016-ში საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიულ–სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ნუცუბიძის ქ. №1

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მის ბალანსზე არსებული უძრავი ქონების იჯარით გაცემა.

31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მეწილეები იყვნენ:

- სერგი ნაკაიძე, 540420490 (აშშ) 50%
- შპს ლასკო კაპიტალ ლიმიტედ, HE351114 (კვიპროსი) 50%

კომპანიის ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს დირექტორი ხვიჩა ხუზუა

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდ შესაძლებელია, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების 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.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის.

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას.

სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
1USD/GEL	3.0976	3.2766
1EUR/GEL	3.504	4.0233

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთით.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

ცვეთის პროცენტი ერთ წელიწადზე

მიწა 0%

შენობა ნაგებობა 5%

მანქანა დანადგარები, ოფისის აღჭურვილობა და სატრანსპორტო საშუალება 20 %

ღივიღენდები

ღივიღენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი ღივიღენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

ხელფასები

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

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2020	333242	1210322	6789	31,064	-	1581417
შემოსვლა	-	-	-	1736	31800	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	333242	1210322	6789	32800	31800	1614953
ცვეთა						
31 დეკემბერი 2020		273798	3245	11120		288163
პერიოდის ცვეთა	0	46826	531	4336	6360	58,053
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	-	46826	531	4336	6360	58053
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2020	333242	936524	3544	19,944	-	1293254
31 დეკემბერი 2021	333,242	889,698	3,013	17,344	25,440	1,268,737

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფული საღაროში	432	101
ეროვნული ვალუტა ბანკში	18942	12952
უცხოური ვალუტა ბანკში	46464	62255
სულ	65838	75308

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები / სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	2021	2020
--	------	------

სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	34786	53160
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	1748601	1481780
სულ	1783387	1534940

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2021	2020
მომწოდებლის წინაშე არსებული ვალდებულებები	3364	331
სულ	3364	331

7. გრძელვადიანი ნასესხები თანხები

	2021	2020
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხი	3158643	2826643
სულ	3158643	2826643

8. სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
ნასესხებ თანხებზე დარიცხული პროცენტი	556965	556965
სულ	556965	556965

9. ნეტო ამონაგები

	2021	2020
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	213831	220959
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	11118	40627
სულ	224949	261586

10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2021	2020
საოფისე ინვენტარი	5040	2893
კომუნიკაციის ხარჯი	1586	910
რემონტის ხარჯი	11864	6808
საკონსულტაციო ხარჯი	85	50
სხვა საგადასახადო ხარჯი	12012	6893
ბანკის ხარჯი	304	174
კომუნალურები	49101	28177
დაზღვევა	1300	746
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	28715	16478
საწევრო გადასახადი (ამერიკული სავაჭრო პალატა)	4400	4400
სულ	114407	67529

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება:

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელების მიერ 2022 წლის 28 სექტემბერს.