

შპს „ლასკო ფროფერტის“

ანგარიშგება

2023 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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ლარში)

აქტივები

31/12/2023 31/12/2022

მოკლევადიანი აქტივები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4	997336	181389
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	99,644	47289
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	5	2321667	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5	93433	1938099

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	3	2484100	1217168
სულ აქტივები		5996180	3383945

ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	6	22648	5947
საგადასახადო ვალდებულებები		0	4143

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	7	5035887	3515418
სხვა ვალდებულებები	8	2352827	969273

სულ ვალდებულებები

7411362 4494781

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-1415182	-1110836
სულ საკუთარი კაპიტალი	-1415182	-1110836

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

5996180 3383945

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ბ. ხუბუა

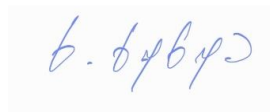
ხვიჩა ხუბუა

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის (ლარში)

მოგება/ზარალი		31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები		325638	229847
მომსახურების გაწევიდან	9	325638	229847
სხვა შემოსავალი		0	0
საერთო მოგება		325638	224949
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-183340	-177413
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-119180	-53976
საპროცენტო ხარჯი		-236126	-412308
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	-91338	-93802
სულ საოპერაციო ხარჯები		-629984	-737499
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		-304346	-507652

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25
სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:



ხვიჩა ხუხუა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	-	-	-603184	-603184
წმინდა მოგება/ზარალი	-	-	-507652	-507652
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-507652	-507652
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-1110836	-1110836
წმინდა მოგება/ზარალი	-	-	-304346	-304346
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-304346	-304346
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-1415182	-1415182

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ბ. ბეზუა

ხვიჩა ხუხუა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 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 საიმედოდაა შესაძლებელი, 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>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
1USD/GEL	2.6894	2.7020
1EUR/GEL	2.9753	2.8844

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 %

ღივილენდები

ღივილენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი ღივილენდი, 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 2022	333242	889698	2561	15800	20352	1217168
შემოსვლა	-	1386112	-	-	-	1386112
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	333242	2231325	2561	15800	20352	2603280
ცვეთა						
31 დეკემბერი 2022						
პერიოდის ცვეთა	0	111566	384	3160	4070	119180
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	111566	384	3160	4070	119180
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	333242	845213	2561	15800	- 20352	1217168
31 დეკემბერი 2023	333,242	2119759	2177	12640	16282	2484100

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული საღაროში	103	982
ეროვნული ვალუტა ბანკში	863005	11532
უცხოური ვალუტა ბანკში	134228	168875
სულ	997336	181389

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები / სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	99644	47289

დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	2127702	1938099
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	93433	0
ავანსად გადახდილი გადასახადები	193965	0
სულ	2514744	1985388

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
მომწოდებლის წინაშე არსებული ვალდებულებები	22,648	5947
ავანსად მიღებული თანხები	1147428	0
სულ	1170076	5947

7. გრძელვადიანი ნასესხები თანხები

	2023	2022
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხი	5035887	3515418
სულ	5035887	3515418

8. სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
ნასესხებ თანხებზე დარიცხული პროცენტი	1205399	969273
სულ	1205399	969273

9. ნეტო ამონაგები

	2023	2022
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	325638	229847
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	0	0
სულ	325638	229847

10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
საოფისე ინვენტარი	14727	7793
კომუნიკაციის ხარჯი	1469	1558
რემონტის ხარჯი	500	85
საკონსულტაციო ხარჯი	4571	89
სხვა საგადასახადო ხარჯი	16651	11622
ბანკის ხარჯი	778	430
კომუნალურები	42587	54227
დაზღვევა	1301	1300
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	0	10745
ტრანსპორტირების ხარჯი	1695	0
საწევრო გადასახადი (ამერიკული სავაჭრო პალატა)	7059	5953
სულ	91338	93802

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება:

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელების მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერს.