

შპს ლუგო

ფინანსური ანგარიშგებები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

შინაარსი

1.	ზოგადი ინფორმაცია	2
2.	მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	3
3.	ახალი და განახლებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება.	8
4.	კრიტიკული საბუღალტრო გადაწყვეტილებები და შეფასების ძირითადი წყაროები	10
5.	შემოსავალი	11
6.	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11
7.	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
8.	სხვა შემოსავალი /(ხარჯი), წმინდა	12
9.	ძირითადი საშუალებები	13
10.	საინვესტიციო ქონება	13
11.	მარაგები	13
12.	სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები	14
13.	წინასწარი გადახდები (ავანსები)	14
14.	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14
15.	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	14
16.	ფინანსური ინსტრუმენტები	15
17.	დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები (ტრანზაქციები) და სანალანსო ნაშთი	17
18.	ღონისძიებები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	18

შპს ლუგო

მენეჯმენტის ვალდებულებები ანგარიში ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და დამტკიცებისთვის
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად ასახავენ შპს ლუგო-ს ("კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს და ცვლილებებს კაპიტალსა და ფულად ნაკადებში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("IFRS/ფასს").

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- საბუღალტრო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის წარდგენა, მათ შორის საბუღალტრო პოლიტიკის, ისე რომ იგი უზრუნველყოფდეს შესაბამის, საიმედო, შესადარებელი და გასაგები ინფორმაციის წარმოდგენას;
- მონაცემების დამატებითი გამჟღავნების უზრუნველყოფა მაშინ, როდესაც IFRS/ფასს-ის სპეციფიური მოთხოვნების შესაბამისობა არასაკმარისია მომხმარებლებისთვის კონკრეტული ტრანზაქციების/ოპერაციების, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის და ფინანსური მოღვაწეობის შედეგების სხვა ღონისძიებების და პირობების გასაგებად;
- კომპანიის მოღვაწეობის გაგრძელების უნარის შესაფასება.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის ეფექტური და სისტემის შემუშავებაზე, განხორციელებასა და შენარჩუნებაზე მთელი კომპანიის მასშტაბით;
- ადეკვატური საბუღალტრო ჩანაწერების შენარჩუნებაზე, რომლებიც საკმარისია კომპანიის ოპერაციების/ტრანზაქციების საჩვენებლად, ასახსნელად და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გამჟღავნებაზე იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისა იყოს IFRS/ფასს-ს;
- ნორმატიული საბუღალტრო ჩანაწერების დაცვაზე და შენახვაზე IFRS/ფასს სტანდარტებთან შესაბამისობაში;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმაზე, რომლებიც გონივრულად ხელმისაწვდომია მათთვის, რათა უზრუნველყოფილ იქნას კომპანიის აქტივების დაცვა ; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების გამოვლენაზე და პრევენციაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დამტკიცებულ იქნა მენეჯმენტის მიერ 2020 წლის 26 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 26 სექტემბერი.

ლანა მურვანიძე

ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2020 წლის

26

სექტემბერი.

შპს ლუგო

მოგება /ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავალი	5	11,810,992	12,789,212
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(9,320,417)	(10,450,497)
მთლიანი მოგება		2,490,575	2,338,715
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,167,461)	(756,327)
უცხოური ვალუტის კურსი (ზარალი) / მოგება, წმინდა		(5,431)	(13,198)
ფინანსური ხარჯი		-	398,016
სხვა შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	8	(361,448)	(56,446)
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		956,235	1,910,760
საშემოსავლო გადასახადის სარგებელი /(ხარჯი)		(66,072)	
წლის მოგება		890,163	1,910,760
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		890,163	1,910,760

მენეჯმენტის სახელით:



ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი



ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 26 სექტემბერი.

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 26 სექტემბერი.

შპს ლუგო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

		2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები	შენიშვნები		
ქონება, ქარხანა და აღჭურვილობები	9	2,901,987	2,863,338
არამატერიალური აქტივები		2,144	12,440
საინვესტიციო ქონება	10	336,036	336,196
მარაგები	11	1,180,442	1,049,023
სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები	12	3,901,258	4,353,666
წინასწარი გადახდები (ავანსები)	13	670,558	43,201
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14	83,872	122,348
მთლიანი აქტივები		9,076,297	8,780,212
მფლობელების კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელის კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		6000,000	6000,000
გადაუნაწილებელი მოგება		1,134,556	1,034,369
სულ მფლობელების კაპიტალი		7,134,556	7,034,369
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	-	467,290
გადავადებული მოგების გადასახადი			
გადასახდელი დივიდენდი		1,941,741	1,278,553
სულ ვალდებულებები		1,941,741	1,745,843
სულ მფლობელების კაპიტალი და ვალდებულებები		9,076,297	8,780,212

მენეჯმენტის სახელით:

ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 26 სექტემბერი.

ლანა მურვანიძე

ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2020 წლის

26

სექტემბერი

LLC LUGO

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაუნაწილებელი მოგება	სულ
2018 წლის 1 იანვრის ბალანსი	6000,000	2,621,113	8,621,113
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,910,760	1,910,760
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	-	(3,497,504)	(3,497,504)
2018 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	6000,000	1,034,369	7,034,369
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	890,162	890,162
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	-	(789,975)	(789,975)
2019 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	6000,000	1,134,556	7,134,556

მენეჯმენტის სახელით:



ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი



ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 26 სექტემბერი.

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 26 სექტემბერი.

შპს ლუგო

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ცხრილების ციფრები მოცემულია ქართულ ლარში

	2019	2018
ფულადი ნაკადები ოპერაციული საქმიანობიდან		
ფულადი შემოსავლები სავაჭრო მომხმარებლებისგან	12,800,638	12,310,763
მომწოდებლებზე განხორციელებული გადახდები	(11,934,055)	(10,834,813)
თანამშრომლებზე განხორციელებული გადახდები	(835,444)	(737,913)
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფულადი თანხები	755,026	738,037
საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადახდილი გადასახადები	(696,294)	(704,956)
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფულადი თანხები	89,871	33,081
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ქონების და აღჭურვილობის განკარგვიდან მიღებული შემოსავლები	-	59,297
სესხების გაცემა		
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		
გადასახადები ქონებაზე, ქარხანაზე და აღჭურვილობებზე	(32,139)	(28,428)
არამატერიალური აქტივების გადასახადები		
წმინდა ფულადი თანხები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	-	30,870
გაცვლითი კურსის ცვლილების ზემოქმედება ბალანსზე არსებულ უცხოურ ვალუტაში ფულად ნაშთზე	(97,208)	740
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების სუფთა ზრდა / (შემცირება)	(39,476)	64,691
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისისთვის	122,348	57,657
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასასრულისთვის	83,872	122,348

მენეჯმენტის სახელით:

ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 26 სექტემბერი.

ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 26 სექტემბერი.

8-37 წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ცხრილების ციფრები მოცემულია ქართულ ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

LLC Lugo ("კომპანია") დაფუძნდა 2005 წლის 13 დეკემბერს საქართველოში სახელწოდებით "მონოლითი". თუმცა, 2007 წლის 27 ივნისს შპს "ანაგი" შეუერთდა კომპანიას და რეორგანიზაციის შემდეგ კომპანიას დაერქვა "შპს ლუგო". კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბეტონის წარმოებაა.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

შვილობილი	2019 წლის 31 დეკემბერი საკუთრება/	2018 წლის 31 დეკემბერი საკუთრება/
	წილი %	წილი %
შპს ანაგი	65.0%	65.0%
იბრაჰიმ შალიკაძე	25.0%	25.0%
დავით შალიკაძე	5.0%	5.0%
ჯამბულ შალიკაძე	5.0%	5.0%

კომპანიის ძირითადი და რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის ქ. # 258.

2. მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომლებიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, და ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც გამოცემულია ფინანსური აღრიცხვის ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ.

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის დაშვებით, რომ კომპანია მოქმედ საწარმოს წარმოადგენს და ოპერაციებს განაგრძობს მომავალშიც გააგრძელებს.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ჩვეულებრივ ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას ფონდი ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გაზომვის და/ან განმარტების მიზნებისათვის რეალური ღირებულება ამგვარ საფუძველზე განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელიმე კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ქვემოთ მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებები.

საოპერაციო და საპრეზენტაციო ვალუტა საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი და იგი წარმოადგენს კომპანიის, მისი შვილობილი და ასოცირებული საწარმოების საოპერაციო ვალუტასა და იმ ვალუტას, რომელშიც კომპანიას ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენილი. ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაში მოცემული ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე.

უცხოური ვალუტები ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას სუბიექტის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დაწესებული გაცვლითი კურსით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული ერთეულები ადგილობრივ ვალუტაში კონვერტირდება იმ დღეს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული რეალური ღირებულებით აღიარებული არამონეტარული ერთეულები კონვერტირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ იმ დღეს დადგენილი კურსით, როდესაც რეალური ღირებულება განისაზღვრა. ისტორიული ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში ასახული არამონეტარული ერთეულები არ კონვერტირდება.

მონეტარულ ერთეულებზე საკურსო სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება მათი წარმოშობის პერიოდში. ეს არ ეხება საკურსო სხვაობას უცხოურ ვალუტაში ნასესხებ სახსრებთან მიმართებაში, რომლებიც სამომავლო წარმოებისათვის შექმნის პროცესში მყოფ აქტივებთანაა დაკავშირებული და ამ აქტივების ღირებულებაში შევიდა, როდესაც ისინი ჩაითვალა ამ უცხოურ ვალუტაში ნასესხებ სახსრებზე საპროცენტო ხარჯის კორექტირებად.

კომპანიას მიერ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარი /1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი / 1 ევრო	3.2095	3.0701

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება, თუ მომავალში ამ ხარჯიდან ეკონომიკური სარგებლის მიიღება. მცირე მასშტაბის რემონტი ხარჯად აღიარდება ჩატარების მომენტში.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ადგენს ამოღებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება როგორც უდიდესი აქტივის რეალური ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯის სხვაობასა და მის ხმარებაში არსებულ ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება ამოღებად ნაწილამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ხარჯი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ხარჯი ჩამოიწერება, თუ ადგილი ჰქონდა ცვილებას აქტივის ხმარებაში არსებული ღირებულების ან ზემოაღნიშნული სხვაობის დასადგენად გამოყენებულ თანხებში.

რეალიზაციის მოგება ან ზარალი განისაზღვრება შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯთან ერთად.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით და მათი ღირებულება ნაწილდება ნარჩენ ღირებულებებზე სასარგებლო მოხმარების მთელი ვადის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალების კატეგორია

ცვეთის განაკვეთი

მანქანა-დანადგარები	20%
ავტო-ტრანსპორტი	20%
შენობა-ნაგებობები	5%
საოფისე ტექნიკა	20%

მიმდინარე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება მის დასრულებამდე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია იმ მომენტში მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან, რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯის გამოკლებით, ეს აქტივი ასაკითა და მდგომარეობით სასარგებლო მოხმარების ვადის ბოლოს რომ შეესაბამებოდეს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მოხმარების ვადა გადაიხედება და კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გულისხმობს გარდა, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და ადგენს, ხომ არ არის იმის ნიშანი, რომ აქტივებმა გაუფასურება განიცადა. თუ ამგვარი აღმოჩნდა, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ინდივიდუალური აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, კომპანია აფასებს ფულადი სახსრების წამომქმნელი იმ ერთეულის ამოღებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კორპორაციული აქტივები ნაწილდება ინდივიდუალურ შემოსავლის მომტან ერთეულებში. სხვა შემთხვევაში, ხდება მათი განაწილება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია.

აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს რეალურ ღირებულებისა და გაყიდვის დანახარჯების სხვაობასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა.

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება, სავარაუდოდ, ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს ისეთი საბალანსო ღირებულება, რომელიც დადგინდებოდა, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება.

გაუფასურების ხარჯის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები დგინდება ძალაში საანგარიშო დღეს სრულად ან ნაწილობრივ ძალაში შესული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალში იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც მისი აღიარება ხდება პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში, რადგან ისეთ ტრანზაქციებთანაა დაკავშირებული, რომლებიც ასევე აღიარებულია პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში იმავე თუ სხვა პერიოდში.

მიმდინარე გადასახადი არის ის თანხა, რაც კომპანიამ უნდა გადაიხადოს ან აღიდგინოს მიმდინარე და წინა პერიოდებში მიღებულ დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება სავარაუდოდ, თუ ფინანსური ანგარიშების ავტორიზება ხდება საგადასახადო დეკლარაციის შევსებამდე. სხვა გადასახადები აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში. კომპანიას მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება იანგარიშება, როგორც თითოეული ინდივიდუალური პირის საგადასახადო ვალდებულებათა ჯამი.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. სამომავლო მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. **მიმდინარე გადასახადი** არის ის თანხა, რაც კომპანიამ უნდა გადაიხადოს ან აღიდგინოს მიმდინარე და წინა პერიოდებში მიღებულ დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით.

დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება იმას, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშები დამტკიცებული საგადასახადო დეკლარაციების შევსებამდე. გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

კომპანია აკონტროლებს იმ დროებითი სხვაობების აღდგენას, რომლებიც შვილობილი საწარმოებიდან მიღებულ დივიდენდებთან ან მათი რეალიზაციისას მიღებულ მოგებასთანაა დაკავშირებული. კომპანია არ აღიარებს გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებს ამგვარ დროებით სხვაობებზე გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობის აზრით, დროებითი სხვაობები განჭვრეტად მომავალში აღდგენას დაექვემდებარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილება ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას ზოგიერთ ტრანზაქციაზე, რომლებიც მოგების განაწილებით ითვლება, მაგალითად, ტრანზაქციებზე, რომლებიც ხორციელდება არასაბაზრო ფასებით, ისეთ ხარჯებზე, რომლებიც ბიზნესთან დაკავშირებული არ არის, ან საქონლის ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებაზე. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადების მსგავსად, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; თანხის ანაზღაურება, თუ ასეთი მოხდა, აღირიცხება აქტივად, თუ ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

კომპანია შემოსავლების სამსახურიდან მისაღებ საგადასახადო აქტივს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, აღიარებს არარეზიდენტებზე გაცემულ სესხებზე ამ არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში გადასახადის გადახდისას.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის მიწოდების მომენტში. დღგ-ის ჩათვლა ჩვეულებრივ ხდება საგადასახადო ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანო იძლევა დღგ-ის ურთიერთჩათვლის საშუალებას. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშში აღიარებულია ურთიერთჩათვლის საფუძველზე კომპანიაში შემავალი თითოეული კომპანიისათვის და განისაზღვრება როგორც აქტივი ან ვალდებულება. მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ტარდება დებიტორის მთლიან თანხაზე, დღგ-ის ჩათვლით.

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

მარაგები. მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენისა და მიმდინარე ადგილას გადატანისა და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. წმინდა

სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების საპროგნოზო გასაყიდ ფასს, რომელსაც გამოკლებული აქვს მათი დასრულებისათვის საჭირო გაყიდვის ხარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ქვემოთ აღწერილი წესით:

ტრანზაქციის ხარჯები ის შიდა ხარჯებია, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენასთან, ემისიასთან ან რეალიზაციასთან. შიდა ხარჯი, რომელიც გაიწეოდა, ტრანზაქცია რომ არ შემდგარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვის აგენტებად მოქმედი თანამშრომლებისთვის), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის გადახდილ საკომისიოს, მარეგულირებელ სამსახურებში და ბირჟებზე გადახდილ მოსაკრებლებს, აგრეთვე ქონების გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს სესხის პრემიუმებსა და ფასდათმობებს, დაფინანსების ხარჯებსა თუ შიდა ადმინისტრაციულ-ჰოლდინგურ ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვა ძირითადი თანხის გადახდების გამოკლებითა და დარიცხული პროცენტის მიმატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის, გაუფასურების ზარალის შემთხვევაში ჩამოწერების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯებისა და მთავარ თანხაზე პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების ამორტიზაციას, რომელიც ირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული ფასდათმობა ან პრემიუმი (მათ შორის, წარმომოხმანის გადავადებული საკომისიოები) ინდივიდუალურად არ ტარდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში შედის შესაბამისი ერთეულების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს მეთოდს, რომელიც ეფუძნება ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების და ან ვალდებულებების კომპანიას) ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომლის საშუალებით საპროცენტო შემოსავალი, ან ხარჯი ნაწილდება შესაბამის პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ხდება ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების ფულადი სახსრების დისკონტირება პროცენტის გადათვლის შემდგომ დღემდე. აღნიშნული არ ვრცელდება პრემიუმებზე და ფასდათმობებზე, რომლებიც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტში მითითებულ მცურავ კურსზე ან სხვა ცვლადებზე, რომლებიც არ ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. ამგვარი პრემიუმები და ფასდათმობები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი სავარაუდო მოქმედების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლისას მხედველობაში მიიღება ყველა ურთიერთ გადახდილი ან მიღებული საკომისიო იმ კონტრაქტის მხარეებს შორის, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ფინანსური აქტივები. კომპანიას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სესხებისა და მოთხოვნების“ კატეგორიაში.

სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, ფიქსირებადი ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე. ისინი შედის მიმდინარე აქტივებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც დაფარვის ვადა საანგარიშო დღის შემდეგ 12 თვეს აღემატება. ასეთი აქტივები გრძელვადიანად კლასიფიცირდება.

კომპანიას სესხები და მოთხოვნები მოიცავს სამშენებლო მოთხოვნებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს, ბანკებში ვადიან დეპოზიტებსა და ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე სადეპოზიტო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს ოთხმოცდაათ დღემდე დაფარვის თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ექვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ხარჯი მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც იგი გაიწევა ერთი ან მეტი ისეთი მოვლენის შედეგად, რაც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომელმაც ზეგავლენა იქონია ფინანსური აქტივის ან მისი კომპანიას სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასა და დროზე, თუ ამ ორის გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი. თუ კომპანიამ გადაწყვიტა, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივი, მისი მნიშვნელობის მიუხედავად, გაუფასურდა, კომპანიას ეს აქტივი შეაქვს მსგავსი საკრედიტო რისკის

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

მატარებელი ფინანსური აქტივების კომპანიაში და ჯგუფურად ამოწმებს მათ გაუფასურებას. ძირითადი ფაქტორები გაუფასურების ხარისხის დადგენისას არის ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზაციის შესაძლებლობა. გაუფასურების მტკიცებულების დასადგენად აგრეთვე იყენებენ სხვა მნიშვნელოვან კრიტერიუმებს, როგორებიცაა:

- აქტივის ნაწილი ვადაგადაცილებულია და გადახდის დაგვიანება ვერ აიხსნება ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული შეცოვნებით;
- კონტრაგენტი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რაზეც მოწმობს კომპანიას მიერ მიღებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაგენტი განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობას;
- ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ცვლილების შედეგად, კონტრაგენტის გადახდისუნარიობა გაუარესდა; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად შემცირდა გაუარესებული საბაზრო პირობების გამო.

თუ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები ხელახლა შეთანხმდა ან სხვაგვარად შეიცვალა კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეების გამო, პირობების შეცვლამდე გაუფასურება იზომება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების ხარჯის აღიარება ყოველთვის ხდება რეზერვის ანგარიშით და აქტივის საბალანსო ღირებულება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე დადის (ამ უკანასკნელიდან გამოკლებულია ჯერ არგაწეული სამომავლო საკრედიტო დანაკარგები), რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გამოთვლისას გაითვალისწინება ის ფულადი ნაკადები, რომლებიც კომპანიაში შეიძლება მიიღოს საკონტრაქტო საქონლის შენარჩუნებით, უზრუნველყოფის მიღება-გაყიდვის ხარჯის გამოკლებით, იმის მიუხედავად, რეალურია თუ არა საქონლის შენარჩუნება.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ხარჯის ოდენობამ დაიკლო და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება მიეწეროს გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარ მოვლენას (მაგალითად, დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ხარჯი აღდგება და სარეზერვო ანგარიში შესწორდება მოგება-ზარალის მეშვეობით. ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი რეზერვის მიმართ ამოღების ყველა პროცედურის დასრულებისა და ზარალის ოდენობის დადგენის შემდეგ. უკვე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება აღირიცხება წლის მოგება-ზარალის გაუფასურების ზარალის ანგარიშში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანიას ფინანსური აქტივების აღიარება შეწყდება, როდესაც (ა) აქტივის გამოსყიდვა მოხდა ან მისგან ფულადი სახსრების მიღების უფლების ვადა ამოიწურა, ან (ბ) თუ კომპანია სხვა საწარმოს გადასცა ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის გარიგება, იმავდროულად (1) აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემით ან (2) ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის არც გადაცემით და არც შენარჩუნებით, მაგრამ კონტროლის შენარჩუნებით. კონტროლი ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ გააჩნია პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდოს აღნიშნული აქტივი დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯის დამატებით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება ტრანზაქციის ფასია. თავდაპირველი აღიარებისას მოგება ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აღირიცხება, თუ არსებობს სხვაობა რეალურ ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის და შეიძლება მისი დამტკიცება სხვა დაკვირვებადი საბაზრო ტრანზაქციების მეშვეობით, რომლებიც მსგავს ინსტრუმენტს ეხებოდა ან შეფასების ისეთი ტექნიკით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს ეყრდნობა.

ფინანსური აქტივების ყველა ყიდვა-გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს რეგულირებით ან საბაზრო შეთანხმებით განსაზღვრულ ვადაში აქტივის მიწოდებას (ანუ „ჩვეულებრივი“ ყიდვა-გაყიდვა) აღირიცხება ვაჭრობის დღეს, ანუ იმ დღეს, როდესაც კომპანია მხარეს მიაწვდის ფინანსურ აქტივს. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება, როდესაც კომპანია ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მხარე ხდება.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობას კომპანიას წესდება განსაზღვრავს. მისი ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიას მფლობელის გადაწყვეტილებით. სააქციო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის საკუთრებაში არსებულ საწესდებო კაპიტალად, თუ იგი კომპანიას მფლობელის შენატანის შედეგია.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ვალდებულებად და იქვეთება საკუთარი კაპიტალიდან მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების თარიღამდე გამოცხადებული დივიდენდები ახსნილია „შემდგომი მოვლენების“ ქვეთავში.

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი არის გაურკვეველი დროისა თუ ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. ეს რეზერვი ირიცხება, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას ეკისრება სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ მის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ ვალდებულების სანდოდ შეფასება. თუ ეფექტი დიდია, რეზერვი განისაზღვრება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადამდე არსებული განაკვეთით, რომელიც ასახავს დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე ზარისხულ შეფასებებს და საჭიროების შემთხვევაში, ვალდებულებისთვის სპეციფიურ რისკებს.

შემოსავლის აღიარება. კომპანია შემოსავალს იღებს საქონლის რეალიზაციიდან.

საქონლის რეალიზაცია. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება საქონლის მიწოდებისა და უფლების გადაცემის მომენტში, თუ კმაყოფილება ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს არც ეფექტური კონტროლი რეალიზებულ საქონელზე და აღარც ის მართვითი მონაწილეობის უფლება, რომელიც ჩვეულებრივ დამახასიათებელია ნივთის ფლობასთან;
- შემოსავლის ოდენობის გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები მოიცავს ნასესხებ სახსრებზე დარიცხულ პროცენტს, გაცემულ სესხებზე დარიცხულ პროცენტს და საკუროს მოგებასა და ზარალს, რომლებიც ნასესხები სახსრებიდან და ფულიდან და ფულის ექვივალენტებიდან გამომდინარეობს.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შევებულებები, შევებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და არამონეტარული ბენეფიტები ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლები კომპანიას მომსახურებას უწევენ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული მოვალეობა, გასცეს პენსიები თუ მსგავსი ბენეფიტები.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

3. ახალი და განახლებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება.

მიმდინარე წელს მიღებული იქნა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები:

- ფასს 16- იჯარები
- ფასს 9 -ის ცვლილებები - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით

აღნიშნულ ახალ და შესწორებულ სტანდარტებს არ მოუხდენია არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემის თარიღისათვის კომპანიას არ აქვს დანერგილი ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ფასს 3 ცვლილებები - „სამეწარმეო საქმიანობის“ განსაზღვრება;
- ბასს 1-სა და ბასს 8-ს ცვლილებები - „არსებითის“ განსაზღვრება;
- ფასს-ის წლიური რედაქტირებები (2010—2012) რედაქტირებების ციკლი ბასს 1 - ვალდებულებების დაყოფა მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად.

ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მოწოდებული ასახულია ქართულ ლარში

ფასს 17 ადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიერების, შეფასების, აღრიცხვისა და წარმოდგენის პრინციპებს და ცვლის მანამდე არსებულ ფასს 4 (სადაზღვევო ხელშეკრულებები).

ფასს 17 წარმოადგენს ზოგად მოდელს, რომელიც მორგებულია სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლებით, რაც აღწერილია როგორც ცვლადი ანაზღაურების მიდგომა. ზოგადი მოდელი მარტივდება გარკვეული კრიტერიუმების არსებობის შემთხვევაში, რაც დამოკიდებული პრემიის გადანაწილების მეთოდით გადასახდელად დარჩენილი დაფარვის განსაზღვრის შედეგად.

ზოგადი მოდელი ითვალისწინებს მიმდინარე დაშვებებით მოცულობის, ვადების, ფულადი სახსრების მოძრაობის არასტაბილურობის განსაზღვრას და პირდაპირ ზომავს ამ არასტაბილურობის ფასს. მხედველობაში მიიღება საპროცენტო განაკვეთის საბაზრო ოდენობა და დამზღვევთა შესაძლო ვარიანტები და გარანტიები.

ეს სტანდარტი ამოქმედდება 2021 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდისათვის, შესაძლებელია ადრე გამოყენებაც. ის ვრცელდება წინა პერიოდზეც, ხოლო თუ ეს ტექნიკურად ვერ განხორციელდება, გამოიყენება მოდიფიცირებული რეტროსპექციული მიდგომა ან საბაზრო ფასის მიდგომა. ფასს 17 -ს ცვლილებების შემოთავაზებულ პროექტით დარეგულირებულია ყველა ის მოსაზრება და საიმპლემენტაციო გამოწვევა, რომელიც ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ დაფიქსირდა. ერთ-ერთი ძირითადი ცვლილებაა ფასს 17 სტანდარტის ამოქმედება ერთი წლით უფრო გვიან, 2022 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდზე.

გარდამავალი დებულებების მიზნებისათვის, სტანდარტის გამოყენების დაწყების დღედ ითვლება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დაწყების დღე, რომელშიც საწარმო პირველად იმოქმედებს სტანდარტის შესაბამისად, ხოლო გარდამავალ თარიღად ითვლება იმ პერიოდის დაწყების დღე, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებს სტანდარტის გამოყენების დაწყების დღეს.

ფასს 3-ის ცვლილებები - "სამეწარმეო საქმიანობის" განმარტება

ცვლილებებით განიმარტება, რომ მიუხედავად იმისა, რომ სამეწარმეო საქმიანობით ჩვეულებრივ მიიღება შემოსავალი, ეს უკანასკნელი არაა აუცილებელი მახასიათებელი იმისთვის, რომ მოქმედებებისა და აქტივების ინტეგრირებულ ერთობას დაერქვას სამეწარმეო საქმიანობა. იმისათვის, რომ ბიზნესად განვიხილოთ, მოქმედებებისა და აქტივების ერთობლიობა უნდა მოიცავდეს, მინიმუმ, შენატანს და არსებით საქმიანობას, რომელიც ერთობლივად მიმართულია სარგებლის მიღებაზე.

მოცემულია დამატებითი მითითებები, რომლის დახმარებითაც შესაძლებელია დადგინდეს რამდენად გვაქვს კონკრეტულ შემთხვევაში არსებითი/ორგანიზებული საქმიანობა.

ცვლილებებით ასევე შემოთავაზებულია ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული შეფასებით ადგენს როდის არ ჩაითვლება მოქმედებებისა და აქტივების მიღებული ერთობლიობა ბიზნეს/სამეწარმეო საქმიანობად. ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტით საქმიანობებისა და აქტივების მიღებული ერთობლიობა არ წარმოადგენს ბიზნესს/სამეწარმეო საქმიანობას, თუ რეალური ღირებულება კომპანიის ყველა აქტივის კონცენტრირებულია ერთ იდენტიფიცირებად აქტივში, ან ერთმანეთის მსგავსი აქტივების ერთ ჯგუფში.

ცვლილებები მიემართება ყველა სახის ბიზნეს გაერთიანებასა და აქტივის მიერთების შემთხვევებს, რომელიც 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდში განხორციელდება. ნებადართულია უფრო ადრე გამოყენებაც.

ბასს 1-სა და ბასს 8-ს ცვლილებები - „არსებითის“ განმარტება;

ცვლილებების მიზანია ჩამოაყალიბოს ბასს 1-ში ტერმინ „არსებითი“-ს მარტივად გასაგები განმარტება, ამასთან, არ უნდა მოხდეს ფასს სტანდარტების საფუძველში არსებული არსებითობის კონცეფციის ცვლილება. ამ ახალი განმარტების ნაწილია „ბუნდოვანი“ არსებითი ინფორმაციისა და არაარსებითი ინფორმაციის ცნებები.

შეიცვალა მოხმარებელზე გავლენის მქონე არსებითობის ზღვარი, ნაცვლად „შესაძლო გავლენისა“ დადგინდა „გავლენის შესაძლო გონივრული მოლოდინი“.

ბასს 8-ში ტერმინი „არსებითის“ განმარტება შეიცვალა მითითებამ ბასს 1-ში მოყვანილ განმარტებაზე. ამასთან ერთად, იმისათვის რომ განმარტებები ყოფილიყო თანამიმდევრული, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო ბიურომ მსგავსად შეიცვალა განმარტება სხვა სტანდარტებსა და კონცეპტუალურ ჩარჩოში, სადაც ეს ტერმინი იყო მოცემული.

ცვლილებები მიემართება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებს, ნებადართულია უფრო ადრე გამოყენებაც.

ფასს-ის წლიური რედაქტირებები (2010–2012) რედაქტირებების ციკლი ბასს 1 - ვალდებულებების დაყოფა მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად

ცვლილებებით ნათლად არის დადგენილი, რომ ვალდებულება გრძელვადიანია, თუ სუბიექტს აქვს მოლოდინი, და ამის დისკრეციული უფლება, ხელახლა დააფინანსოს ან გადაავადოს ვალდებულების შესრულება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან სულ ცოტა თორმეტი თვის განმავლობაში, იგივე საკრედიტო ხაზის ფარგლებში, იგივე გამსესხებლისაგან და იმავე ან მსგავსი პირობებით.

ცვლილება მიმართება მხოლოდ ვალდებულებების აღწერას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და არ ცვლის თავად ამ ვალდებულების აღიარებულ ოდენობას ან მის ვადას, ან იმ ინფორმაციას, რომელიც სუბიექტმა ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებით უნდა წარმოადგინოს.

ცვლილებები ნათლად განმარტავს, რომ მსგავსი კლასიფიკაცია ეფუძნება ვალდებულების შესრულების დამატებით 12 თვით გადავადების უფლებებს, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების მომენტში უკვე არსებობს. მკაფიოაა განსაზღვრული, რომ მხოლოდ „საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების მომენტში“ არსებული უფლება შეიძლება განაპირობებდეს ვალდებულების გრძელვადიანად კლასიფიკაციას. ვალდებულების კლასიფიცირებაზე გავლენას არ ახდენს ის ფაქტი, თუ რამდენად გამოიყენებს სუბიექტი ვალის გადავადების უფლებას; შესრულება გამოიხატება მეორე მხარისათვის ფულის გადახდაში, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა სახის აქტივების გადაცემასა თუ მომსახურების გაწევაში.

ცვლილებები მიმართება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებს და გავრცელდება რეტროსპექტულად. ნებადართულია უფრო ადრე გამოყენებაც.

4. კრიტიკული საბუღალტრო გადაწყვეტილებები და შეფასების ძირითადი წყაროები
- კომპანია ვარაუდობს და აკეთებს დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები გადაიხედება რეგულარულად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, სამომავლო მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში სავარაუდოდ გამოიყურება.

ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ხელმძღვანელობა აგრეთვე იღებს კონკრეტულ გადაწყვეტილებებს. ქვემოთ მოცემულია ის გადაწყვეტილებები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. კომპანია ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მოხმარების პერიოდს განიხილავს მსგავს აქტივებზე არსებული გამოცდილების მიხედვით. აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებით მოიხმარება. თუმცა, ასევე ითვალისწინებენ სხვა ფაქტორებსაც, მაგალითად, ტექნიკურ და კომერციულ დამველებას, ფიზიკურ ცვეთას, ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნად სასარგებლო მოხმარების ვადას აფასებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობით და იმ სავარაუდო პერიოდით, რომლის განმავლობაშიც აქტივები კომპანიასთვის სარგებლის მომტანი იქნება. ძირითადი ფაქტორებია: (ა) აქტივის გამოყენების ფორმა; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზე დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული დამველება, რომელიც ბაზრის პირობებიდან გამომდინარეობს.

საგადასახადო კანონმდებლობა და რეზერვების აღრიცხვა. კომპანიას გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები თითოეულ საანგარიშო დღეს გადაიხედება. ვალდებულებები აღირიცხება იმ მოგების გადასახადის პოზიციებისათვის, რომლებიც, ხელმძღვანელობის აზრით, ნაკლებად შენარჩუნებადი იქნება საგადასახადო ორგანოების მიერ პრეტენზიის წაყენების შემთხვევაში იმ ინტერპრეტაციების საფუძველზე, რომლებიც არსებითად თუ სრულად ძალაში იქნება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დღეს. ჯარიმების, პროცენტისა და სხვა გადასახადების ვალდებულება აღიარდება ხელმძღვანელობისეული სავარაუდო ხარჯის მიხედვით, რომელიც საჭირო იქნება საანგარიშო დღეს ამ ვალდებულების დასაფარად. რეალური ხარჯები სავარაუდოსგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან

2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)

ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) რეზერვს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით ასახულ ყველა სავალს ინსტრუმენტზე. მსზ ეფუძნება სხვაობას კონტრაქტის თანახმად მისაღებ სახელმწიფო ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს ფლობილი უზრუნველყოფის თუ კონტრაქტის პირობებით გათვალისწინებული სხვა კრედიტის გამამლიერებლების გაყიდვით მიღებულ ფულად ნაკადებს.

მსზ-ის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი რისკის პოზიციების შემთხვევაში, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსზ აღიარდება ისეთი საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც მომდევნო 12-თვიან პერიოდში შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით არის გამოწვეული (12-თვიანი მსზ). ისეთი რისკის პოზიციების შემთხვევაში, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი ჰქონდა, მსზ აღიარდება ისეთი საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც რისკის პოზიციის მთლიანი არსებობის მანძილზე შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით არის გამოწვეული (მსზ არსებობის მანძილზე). კომპანია 12-თვიან მსზ-ს აღიარებს ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსზ-ის გამოსათვლელად გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას და ამის ნაცვლად ზარალის თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში რეზერვს აღიარებს არსებობის მანძილზე მსზ-ის საფუძველზე. კომპანიას აქვს რეზერვების მატრიცა, რომელიც ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას ეფუძნება და კორექტირდება ფორვარდული, მსესხებელთა და ეკონომიკური გარემოსათვის სპეციფიური ფაქტორებით.

მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარების შესაბამისი თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა ზედმეტ ხარჯსა და ძალისხმევას მოითხოვს. კომპანიამ განსაზღვრა სრული მსზ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსზ, რომელიც მიიღებოდა ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენის შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი ციკლის განმავლობაში (მე-2 და მე-3 ეტაპები). დეფოლტის აღბათობის დასადგენად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მიღებულ ისტორიულ დეფოლტის აღბათობებს. მსზ-ის ოდენობა სხვა მოთხოვნებზე გამოითვლება ექსპერტის შეფასებით დადგენილი ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. საექსპერტო შეფასების აუცილებლობა მართებულად ჩაითვა ისეთი ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც საშუალებას მისცემდა კომპანიას, შეექმნა რეზერვების მატრიცა. გაუფასურების განაკვეთები პერიოდის მოთხოვნის ნაშთზე მრავლდება და მიიღება ის თანხა, რომლის ამოღება, კომპანიის აზრით, შეუძლებელია - ანუ ამოუღებელია.

ყველა შემთხვევაში, კომპანია თვლის, რომ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი ჰქონდა სახელმწიფო ფულად ნაკადების 30 დღეზე მეტი ვადით გადაცილების შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელმწიფო ფულად ნაკადების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელმწიფო ფულად ნაკადების სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამამლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე - ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

მომველებული მარაგების რეზერვი - ტექნოლოგიისა და მარგულირებელი მოთხოვნების ცვლილების შედეგად მომველებული, აგრეთვე გამოყენების ვადის ამოწურვას მიახლოებული მარაგების რეზერვი იქმნება ხელმძღვანელობის შეფასებით.

5. შემოსავალი

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის კომპანიის შემოსავალი შედგებოდა შემდეგისგან:

	2019	2018
შემოსავალი ბეტონის გაყიდვიდან	11,810,992	12,789,212
სულ	11,810,992	12,789,212

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგებოდა შემდეგისგან:

	2019	2018
ინვენტარის ღირებულება	8,115,824	10,346,288
სატრანსპორტო ღირებულება	1,149,171	-
მომსახურების ღირებულება	55,062	89,302
სხვა	360	14,907
სულ	9,320,417	10,450,497

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა შემდეგისგან:

	2019	2018
სახელფასო ხარჯები	541,445	244,529
სატრანსპორტო ღირებულება	239,994	237,076
ცვეთა და ამორტიზაცია	268,005	117,077
კომუნალური ღირებულება	10,175	15,203
ქონების გადასახადი	31,639	28,430
მომსახურების ღირებულება	144	28,142
სადაზღვევო ხარჯები	16,626	14,270
იჯარის ხარჯები	39,731	5,959
საბანკო ხარჯები	1,906	1,398
საკომუნიკაციო ხარჯები	829	604
სხვა	16,967	63,639
სულ	1,167,461	756,327

8. სხვა შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა

	2019	2018
დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა / (მიწოდება)	(458,000)	(242,000)
სხვა შემოსავალი / (ხარჯი)	96,552	185,554
სულ	(361,448)	(56,446)

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მოწოდებული ასახულია ქართულ ლარში

9. ძირითადი საშუალებები

ქონების, ქარხანის და აღჭურვილობის მოძრაობა 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

	მანქანები	ტრანსპორტი	შენობა- ნაგებობები	მიწის ნაკვეთი	მიმდინარე მშენებლობა	საოფისე ტექნიკა	სულ
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის	2,660,907	740,421	709,714	600,567	4,057	160,698	4,876,364
ძირითადი კაპიტალის დანამატი	163,193	-	135,516	-	-	-	298,709
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	(24,818)	-	-	-	-	(43,243)	(24,818)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	(43,243)
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის	2,799,282	740,421	845,230	600,567	4,057	117,455	5,107,012
დაგროვილი ცვეთა at 31 დეკემბერი 2018	1,016,831	374,340	373,496	-	-	147,826	1,912,493
წლის დარიცხვა	54,639	26,000	31,424	-	-	5,014	117,077
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	(16,544)	-	-	-	-	-	(16,544)
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბრის	1,054,926	400,340	404,920	-	-	152,840	2,013,026
წლის დარიცხვა	127,637	57,048	45,543	-	-	5,014	235,242
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(43,243)	(43,243)
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრის	1,182,563	457,388	450,463	-	-	114,611	2,205,025
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,605,981	340,081	304,793	600,567	4,057	7,858	2,863,338
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,616,719	283,033	394,767	600,567	4,057	2,844	2,901,987

2019 და 2018 წლის 31 მდგომარეობით, სრულად გაუფასურებული აქტივების ღირებულება შეადგენს 213,592 და 247,000 ლარს შესაბამისად.

10. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებამ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცვა შენობა, რომელიც მდებარეობს ბათუმში. საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა აშშ დოლარში ბაზარზე შესაძარებელ საბაზრო მიდგომაზე დაყრდნობით რომელიც ასახავს ბოლო ტრანზაქციის ფასებს მსგავს თვისებებთან მიმართებაში. საინვესტიციო ქონების სამართლიანმა ღირებულებამ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 402 ათასი ლარი.

11. მარაგები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული მასალები	1,180,442	1,049,023
სულ	1,180,442	1,049,023

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები	4,599,792	4,826,269
თანამშრომლების გადასახადები	1,466	397
გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(700,000)	(473,000)
სულ	<u>3,901,258</u>	<u>3,248,916</u>

საშუალო საკრედიტო პერიოდი კომპანიის მომხმარებლებისთვის და 2019 და 2018 წლებში შესაბამისად იყო 118 და 91 დღე. სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების განსაზღვრისას, კომპანია განიხილავს ნებისმიერ ცვლილებას სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხში კრედიტის თავდაპირველი გაცემის დღიდან საანგარიშო თარიღამდე.

საექვო გამოუხმობი თანხების დასაფარი რეზერვის მოძრაობა:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ბალანსი წლის დასაწყისში	(473,000)	(231,743)
გაუფასურების ზარალი აღიარებული დებიტორული მოთხოვნები	(227,000)	(241,257)
აღდგენილი დებიტორული მოთხოვნები		
ბალანსი წლის ბოლოს	<u>(700,000)</u>	<u>(473,000)</u>

13. წინასწარი გადახდები (ავანსები)

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარი გადახდები (ავანსები) მომწოდებლებზე	670,558	43,201
ბალანსი წლის ბოლოს	<u>670,558</u>	<u>43,201</u>

14. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
საღარიბოში არსებული ნაღდი ფული	-	-
ნაღდი	83,872	122,348
სულ	<u>83,872</u>	<u>122,348</u>

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო საკრედიტო დავალიანებები	-	467,290
მომსახურებაზე	1,941,741	1,278,553
გადასახდელი დივიდენდები		
სულ	<u>1,941,741</u>	<u>1,745,843</u>

16. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულების შეფასებები - სამართლიანი ღირებულება არის ღირებულება, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდან ან გადასახდელად რათა გადაცემულ იქნას ვალდებულება მოწესრიგებული ტრანზაქციით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის მდგომარეობით.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრება კომპანიის მიერ არსებული საბაზრო ინფორმაციის გამოყენებით, სადაც ასეთი არსებობს და შესაბამისი შეფასების მეთოდოლოგიებით. თუმცა, გადაწყვეტილება/დასკვა აუცილებლად უნდა იქნას მიღებული რათა მოხდეს საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაცია სავარაუდო სამართლიანი ღირებულების დასადგენად.

საქართველო განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის ზოგიერთი მახასიათებლის გამოვლენას და ეკონომიკურ პირობებს კვლავაც ზღუდავს საქმიანობის მოცულობას ფინანსურ ბაზრებზე. საბაზრო ქვოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს ან ასახავდეს გაყიდვების ტრანზაქციების კატასტროფას და შესაბამისად, არ წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულებების ფინანსური ინსტრუმენტებს. მენეჯმენტმა გამოიყენა ყველა არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას.

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულებები და ვალდებულებები შედის ჰდონის კატეგორიაში და განისაზღვრა ქვემოთ აღწერილი მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივები ასახული ამორტიზებული ღირებულებად - ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება სავარაუდო მომავალ ფულადი ნაკადებს რომლებიც სავარაუდოდ მიღებული იქნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებზე ფასდაკლებით ახალ ინსტრუმენტებთან მიმართებაში, რომელთაც აქვთ მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა. ფასდაკლების/დისკაუნტის განაკვეთები გამოიყენება საკრედიტო რისკის კონტრაგენტიდან გამომდინარე. სამშენებლო მოთხოვნებზე არსებული მიმდინარე საბალანსო ღირებულებები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები, გაცემული სესხები და სხვა ფინანსური აქტივების მიახლოებითი სამართლიანი ღირებულებები მათი მოკლევადიანი დაფარვის ვადის გამო.

ამორტიზირებულ ხარჯად ასახული ვალდებულებები - ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასება მიწიმაღური დაფარვის თარიღით შეფასებულ იქნა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალ ინსტრუმენტებთან მიმართებაში, რომელთაც აქვთ მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა.

კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ფინანსური ანგარიშგებებში ასახულია და ჩაწერილია ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებები მათი სავარაუდოდ სამართლიანი ღირებულებებით.

კაპიტალის რისკების მართვა - კომპანია მართავს თავის კაპიტალს, რათა უზრუნველყოს სუბიექტის მიერ თავის მიმდინარე საქმიანობის გაგრძელება და ერთდროულად კაპიტალის აქტიონერების შემოსავლის მაქსიმალიზაცია ვალის და კაპიტალური ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახდენს კაპიტალის სტრუქტურის განხილვას. ამ განხილვის შედეგების საფუძველზე, კომპანია დგამს ნაბიჯებს მისი საერთო კაპიტალის სტრუქტურის დაბალანსებისთვის დივიდენდების გადახდის გზით, ისევე როგორც ახალი სესხების აღების და არსებულის განულების/ჩაქრობის გზით.

საკუთარი და ნასესხები კაპიტალის თანაფარდობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სესხები	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	(83,872)	(122,348)
წმინდა სესხები	(83,872)	(122,348)
კაპიტალი	7,134,556	7,034,369
წმინდა ვალი კაპიტალის კოეფიციენტი	(0.11%)	(0.17%)

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის მთავარი/ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, და სავაჭრო და სხვა ანგარიშების კრედიტორულ დავალიანებებს. მთავარი მიზანი ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისა არის კომპანიის ოპერაციებისთვის ფინანსების მოზიდვა. კომპანიას აქვს შემდეგი ფინანსური აქტივები: ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, სამშენებლო დებიტორული მოთხოვნები, გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები და ფულადი თანხები რომლებიც მართებთ მომხმარებლებს სამშენებლო კონტრაქტების საფუძველზე.

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	83,872	122,348
სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები	3,901,258	4,353,666
გაცემული სესხები	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	3,985,130	4,476,014

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	467,290
გადასახდელი დივიდენდები	1,941,741	1,278,553
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,941,741	1,740,108

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი მთავარი რისკები გახლავთ უცხოური სავალუტო კურსის, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტოს და ლიკვიდურობის რისკები.

სავალუტო კურსის რისკი- სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსური შედეგებზე უარყოფითად აისახება გაცვლითი კურსის ცვლილებები, რომელსაც კომპანია ექვემდებარება. კომპანია იღებს ვალდებულებას გარკვეულ ოპერაციებზე/ტრანზაქციებზე, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს რაიმე დერივატივებს უცხოური ვალუტის რისკის მართვაში.

2019 და 2018 წლებით დასრულებული პერიოდებისთვის კომპანიას არ აქვს უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული ვალდებულებები ან/და აქტივები.

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან 2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება) ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

აღნიშნული ცხრილებით ხდება მთავარი დაშვებების ცვლილების ეფექტის დემონსტრირება, ხოლო სხვა დაშვებები უცვლელი რჩება. სინამდვილეში, არსებობს კორელაცია დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ ეს სენსიტიურობები არაწრფივია და უფრო დიდი ან პატარა ზემოქმედება/ეფექტი არ უნდა იყოს ინტერპოლირებული ან ექსტრაპოლირებული ამ შედეგებიდან.

სენსიტიურობის ანალიზი არ ითვალისწინებს კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების აქტიურად მართვას. დამატებით, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შესაძლოა განსხვავდებოდეს იმ დროს, რომ ნებისმიერი ფაქტობრივი ბაზრის მოძრაობა მოხდება.

მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკების მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევების ზემოქმედების მართვას. ვინაიდან საინვესტიციო ბაზრებმა უკან მოიტოვა წარსულში სხვადასხვა ტრიგერული დონეები, მენეჯმენტის ქმედებები შეიძლება შეიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის გამოყოფის შეცვლას და სხვა დამცავი მოქმედების განხორციელებას. შესაბამისად, ფაქტობრივი გავლენა დაშვებების ცვლილების ფაქტობრივი გავლენას შეიძლება არ ჰქონდეს რაიმე ზეგავლენა ვალდებულებებზე, ვინაიდან აქტივები აღირიცხება საბაზრო ღირებულებად ბალანსზე. ამ გარემოებებში, სხვადასხვა შეზღუდვების საფუძველზე ვალდებულებებთან და აქტივებთან მიმართებაში შეიძლება გამოიწვიოს არასტაბილურობა სააქციო კაპიტალში.

ზემოთ მოყვანილი მგრძნობელობის ანალიზის სხვა შეზღუდვები მოიცავს ჰიპოთეტური ბაზრის მოძრაობის გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისთვის რომელიც მხოლოდ წარმოადგენს კომპანიის უახლოეს ბაზარზე შესაძლო ცვლილებების ხედვას, რომელიც არ შეიძლება პროგნოზირებადი იქნას უდადო; და ვარაუდს, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთები გადაადგილება იდენტურად.

საკრედიტო რისკი- საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომელზეც მომხმარებელს შეუძლია უარის თქმა ან კომპანიისთვის თავისი ვალდებულებების არ შესრულება დროულად, რაც კომპანიას ფინანსურ დანაკარგებს უქმნის

ფინანსური ანგარიშგებებში ჩაწერილი ფინანსური აქტივების მიმდინარე საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების დანაკარგების წმინდა/ნეტო ნაწილია, წარმოადგენს კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედების საკრედიტო რისკს. ყველა კლიენტი გადის კლიენტის მიღების პროცედურებს კომპანიასთან შეთანხმების ჩამოყალიბებამდე და, შესაბამისად, მხოლოდ კრედიტუნარიანი კლიენტების შერჩევა ხდება. კომპანია ასევე ადგენს საკრედიტო ლიმიტებს თავის მომხმარებელზე.

ლიკვიდურობის რისკი- ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როცა კომპანია ვერ შეძლებს რომ დაფაროს ყველა ვალდებულება, რადგან ისინი გადასახდელი. შემდეგ დეტალური ცხრილები კომპანიის დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებია მის მიუღებელ ფინანსური ვალდებულებებთან მიმართებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებზე. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე იმ ადრეული თარიღის მიხედვით, როცა კომპანიას მოეთხოვებოდა გადახდა. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესული თანხისგან, რადგან ეს თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ცხრილები მოიცავს როგორც საპროცენტო და ისე ძირითადი თანხის ფულად ნაკადებს.

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი						
სავაჭროდასხვავკრედიტორული დავალიანება			1,941,741			1,941,741
			1,941,741			1,941,741
2018 წლის 31 დეკემბერი						
სავაჭროდასხვავკრედიტორული დავალიანება	467,290	-	-	-	-	467,290
	467,290	-	-	-	-	467,290
	461,555	-	-	-	-	461,555

17. დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები (ტრანზაქციები) და სანალანსო ნაშთი

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, ზოგადი საკუთრების საფუძველზე მოქმედ სუბიექტებს და კომპანიის კონტროლს და და ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის წევრებს. დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ჩაერთონ ტრანზაქციებში, რომლებშიც არ შეიძლება ჩაეთთონ დაკავშირებული მხარეები, და დაკავშირებულ მხარეებს

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

შორის ტრანზაქციები არ შეიძლება განხორციელდეს იმავე ვადებსა და პირობებზე, როგორც ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ტრანზაქციები.

გათვალისწინებით თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის გათვალისწინებით, ყურადღება უნდა იქნას მიმართული ურთიერთობის არსებით მხარეზე, და არა მხოლოდ სამართლებრივი ფორმაზე. კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და ოპერაციები/ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

2019 წლის 31 დეკემბერი

მფლობელები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი		სულ
	სუბიექტები	სხვა	
სავაჭროდასახვადებიტორეული მოთხოვნები	2,663,289		2,663,289
შესყიდვები		-	
შემოსავალი	3,441,375		3,441,375
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	36,888	-	36,888

2018 წლის 31 დეკემბერი

მფლობელები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი		სულ
	სუბიექტები	სხვა	
სავაჭროდასახვადებიტორეული მოთხოვნები	3,429,020		3,429,020
შესყიდვები		13,080	13,080
შემოსავალი	8,511,894		8,511,894
ანაზღაურება	330,987	3,285	334,272

მენეჯმენტის პერსონალის კომპენსაციამ 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შესაბამისად შეადგინა 37,500 და 63,522 ლარი.

18. ღონისძიებები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს არ ჰქონია ადგილი.