

შპს „ლოიდლი“
სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

4

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

6-15

20 სექტემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-16 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლოიდლი“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი
(ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	გადაანგარიშებული* 31 დეკემბერი 2018
შემოსავალი	16	2 780 065	1 835 926
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(1 913 435)	(977 666)
საერთო მოგება/(ზარალი)		866 630	858 259
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(4 374 687)	(836 239)
სხვა შემოსავალი	19	2 264 501	-
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(1 243 556)	22 021
ფინანსური შემოსავალი	11	566	527
ფინანსური ხარჯი	13	(479 488)	(129 521)
მოგება საკურსო სხვაობიდან		(8 460)	31 818
მოგება დაბეგვრამდე		(1 730 937)	(75 144)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		(1 730 937)	(75 144)

ხელმომწერი პირები:

მიხეილ ოკუჯავა

სახელი გვარი - გენერალური
დირექტორი

20 სექტემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო



შენიშვნები 6-16 გვარდება წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

**შპს „ლოიდლი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ლარი)**

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	10 364 552	10 958 016
არამატერიალური აქტივები		19 560	22 914
ბიოლოგიური აქტივები		13 366	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10 397 478	10 980 930
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	999 495	634 417
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	343 880	23 620
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		341 082	782 616
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	79 300	75 635
სულ მიმდინარე აქტივები		1 759 757	1 516 288
სულ აქტივები		12 157 235	12 497 217
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	73 287	73 287
გაუნაწილებელი მოგება		4 417 819	6 148 754
სულ კაპიტალი		4 491 104	6 222 041
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	4 420 490	1 450 000
ვალდებულება ფინანსური იჯარისა	13	874 867	723 159
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5 295 357	2 173 159
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		221 252	240 715
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2 149 521	3 861 304
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2 370 774	4 102 019
სულ ვალდებულებები		7 666 131	6 275 176
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12 157 235	12 497 217

ხელმოწერილი პირები:

მიხეილ ოკუჯავა

სახელი გვარი - გენერალური
დირექტორი



შპს „ლოიდლი“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2018	73 287	6 223 908	6 297 195
მოგება წლის განმავლობაში	-	(75 154)	(75 154)
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	73 287	6 148 754	6 222 041
მოგება წლის განმავლობაში	-	(1 730 937)	(1 730 937)
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	-	4 417 817	4 491 104

ხელმომწერი პირები:

მიხეილ ოკუჯავა

სახელი გვარი - გენერალური
დირექტორი

20 სექტემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-16 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „ლოიდლი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი
(ლარი)

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ლოიდლი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2005 წლის 6 დეკემბერს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

ფ/ვ 01018000387; ბესიკ აფხაიძე 19%

ფ/ვ UO494229; თინათინ აფხაიძე /ავსტრია/ 42%

ფ/ვ 01026010031; მიხეილ ოკუჯავა 39%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხორცპროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია, როგორც სპეციალურ მაღაზიებში, ასევე სადისტრიბუციო წესით. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქალაქ მცხეთაში, დაბა ზაპესი, პლატინის ქ. #2-ში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, მცხეთა, დაბა ზაპესი, პლატინის ქ. # 2.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2018
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.8677	2.5922
1 ევრო/ლარი	3.2095	3.1044

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

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.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა

შპს „ლოიდლი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი
(ლარი)

პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
მანქანა დანადგარები	15
შენობა ნაგებობები	50
ავეჯი და ინვენტარი	10
სატრანსპორტო საშუალებები	8

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

შპს „ლოიდი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის დეკემბერი

(ლარი)

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის ამკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოდგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა

**შპს „ლოიდლი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი
(ლარი)**

აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

შპს „ლოიდლი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი
(ლარი)

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

შპს „ლოიდლი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი
(ლარი)

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგ ალჭურვ.	ოფისის	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა გამოყენების აქტივი	ჯამი
ისტორიული ღირებულება							
2017 წლის 1 დეკემბერი	304 251	5 022 405	3 933 454	81 122	254 889	34 775	9 630 896
შემოსვლა		227 497	7 835 697	22 649		890	8 086 733
გასვლა		-					
2018 წლის 31 დეკემბერი	304 251	5 180 181	5 145 669	96 591	198 279	33 045	10 958 016
პერიოდის ცვლა		(69 722)	(45 806)	(7 179)		(2 620)	(110 969)
გასვლა		(6 577 677)			(56 610)	-	(6 634 287)
2018 წლის 31 დეკემბერი	304 251	5 180 181	5 145 669	96 591	198 279	33 045	10 958 016
შემოსვლა			68 062	77 587	0	-	580 519
გასვლა			(8 001)	(1 351)	(171 291)	-	180 643
2019 წლის 31 დეკემბერი	304 251	5 098 298	4 349 443	142 782	17 605	22 565	10 364 548
პერიოდის ცვლა		(142 710)	(847 639)	(17 018)	(9 383)	(3 516)	(1 025 531)
2019 წლის 31 დეკემბერი	304 251	5 098 298	4 349 443	142 782	17 605	22 565	10 364 552

7.

შპს „ლოიდლი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი
(ლარი)

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ნედლეული და მასალები	719 823	315 528
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	275 671	318 528
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	995 494	634 417

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო მოთხოვნები	343 880	23 620
გაცემული ავანსები	341 082	782 616
სხვა მოთხოვნები	-	-
თანხები დაკავშირებული მხარეებისაგან	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	684 962	806 235

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
თანხა ბანკში	75 478	59 683
თანხა სალაროში	3 821	15 952
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	79 300	133

11. კაპიტალი

გარდა საოპერაციო საქმიანობის შედეგისა რომელიც ასახულია ანგარიშგებაში, კაპიტალში ცვლილებები არ შესულა

12. სესხები და ფინანსური იჯარა

	2019	2018
გრძელვადიანი სესხები	4 420 489	1 450 000
მოკლევადიანი სესხები	221 252	240 715
ფინანსური იჯარა	874 867	723 159

შპს „ლოიდლი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი
(ლარი)

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სავაჭრო ვალდებულებები	2 149 196	3 827 004
საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ		-
სახელფასო ვალდებულებები	325	1 809
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	-	32 491
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	2 149 521	3 629 288

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;
- გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

14. ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე

ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	874 867	723 158

15. შემოსავალი

შემოსავალი	2019	2018
შემოსავალი	2 780 065	1 835 926
სხვა შემოსავალი		
სულ შემოსავალი	2 780 065	1 835 926

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019
ხელფასები	1 329 269
იჯარის ხარჯი	508 015
მომსახურების ხარჯები	222 874
კომუნალური ხარჯები	202 068
დაზღვევის ხარჯი	40 593
საწვავის ხარჯი	54 475
სხვა ხარჯები	2 017 393

17. სხვა შემოსავლები

კომპანიას 2019 წელს ქონდა რამოდენიმე სახეობის სხვა შემოსავლი - მათგან მნიშვნელოვანი ღირებულების სხვა შემოსავალი გამოწვეულია ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან.

18. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, რომელთათვისაც აღნიშნული კანონი ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან შევა. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, საშემოსავლო გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა ექნებათ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის საშემოსავლო გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ საშემოსავლო გადასახადს.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილების გათვალისწინებით, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ბიზნესთან დაკავშირებული ფასები ან საქონლის უფასო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადის ფარგლებს მიღმა და დაიწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

19. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ზმირად ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და

შპს „ლოიდლი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი
(ლარი)

გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორცაა წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა.

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

20. დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული ბალანსი და ოპერაციები

სხვა დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები:

მენეჯმენტის ანაზღაურება

2019

ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი

74 085,73

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

კორონა ვირუსის სწრაფმა გავრცელებამ, რომელიც პანდემიად იქნა გამოცხადებული მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტს, გამოიწვია მნიშვნელოვანი არამდგრადობა, რომელიც გავლენას ახდენს გლობალურ ბიზნესსა და ეკონომიკურ საქმიანობაზე. იზრდება ალბათობა, რომ პანდემიისას განვითარებულმა მოვლენებმა და მისი შეკავების ღონისძიებებმა დიდი გავლენა იქონიოს ეკონომიკაზე და შესაძლოა გამოიწვიოს გლობალური რეცესია. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება მოვლენების განვითარებას და ინფექციის გავრცელების შესაძლო გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე, კერძოდ, ბიზნეს მოდელზე, მომსახურებისა და საქონლის მიწოდებაზე, მომხმარებლებსა და სამუშაო კაპიტალზე, ხელმძღვანელობის შეფასებით, ზემოხსენებულმა ნეგატიურმა ფაქტორმა ძირეული გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობაზე და საფრთხე ექმნება კომპანიის ფუნქციონირებას.