

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ანგარიშგება
შპს “ლოტუსი”-ს/კ (404878156)

საანგარიშგებო პერიოდი: 01.01.2019წ.-31.12.2019წ.

ანგარიშის შედგენის თარიღი: 28.09.2020წ

ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ლოტუსი”-ს (შემდგომში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდულ პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანიის რეგისტრირებულ ოფისი მდებარეობს ქ.თბილისი ა. აფაქიძის 11 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: ეთეტიკური მედიცინის ცენტრი

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები. კომპანია დაფუძნდა 2010 წლის 8 ნოემბერის მდგომარეობით კომპანიის 100%- იანი წილის მფლობელია მარიამ მესხელი საქართველოს მოქალაქე,

შპს “ლოტუსი”-ს მიერ წარმოდგენილი 2019 წლის სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “ფასს-ები”), შესაბამისად, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (შემდგომში - “ზასს-ები”) და მათი ინტერპრეტაციების ჩათვლით, ყველა არსებით ასპექტში. ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში - 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით - საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით. შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით და დგენილი წესების მიხედვით.

შპს “ლოტუსი”-ს დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

1. ფინანსური მდგომარეობა /ბალანსი/4
2. საქმიანობის შედეგები /მოგებისა და ზრდის ანგარიშგება/5
3. ფულად სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება6
4. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება6
5. ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები7

შპს "ლოტუსი"-ს დირექტორი



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა /ბალანსი/

12/31/2019

12/31/2018

3 | გვერდი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აქტივები	საანგარიშგებოერიოდის ბოლო რილი	წინასაანგარიშგებოერიოდის ბოლო რილი
ფული და ფულის ეკვივალენტები		
სავაჭრო მოთხოვნები	57586	51405
გადახდილი ვანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	39065	40777
მარაგები		
- მზაპროდუქცია	232424	205449
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები	171342	111368
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები		
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	1323304	1367382
ინვესტიციების სხვა საწარმოთა წილობრივი ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	304453	291230
სულ აქტივები	2128174	2067557
ვალდებულებები		
ფინანსური ანგარიშგებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	114958	33290
ვალდებულებების დახარჯების სანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	-16437	-18858
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1401982	1619745
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	392366	356603
სულ ვალდებულებები	1892869	1990780
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	495907	495907
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდულისაკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		
გადაფასების რეზერვი		
სხვარეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი		
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		

დირექტორი -----

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები /მოგება-ზარალის ანგარიშგება/

	12/31/2019	12/31/2018
ნეტომონაგები	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
საქონლის გაყიდვიდან	2479834	2600366
მომსახურების გაწევიდან	20118	28775
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	2458216	2563056
სხვა	1500	8535
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-440551	-400222
საწყისი მარაგები	205449	163562
მარაგების შესყიდვა	467526	442109
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	232424	205448
საერთო მოგება	2039283	2200144
სხვა შემოსავალი	51076	37887
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-973955	-1010839
ცვეთა და ამორტიზაცია	-112085	-68508
საპროცენტო შემოსავალი:	59973	56690
საპროცენტო ხარჯი:	-145553	-145535
იჯარის ხარჯი	-210252	-199272
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-523165	-559644
სულ საოპერაციო ხარჯები	1853961	1890221
საოპერაციო მოგება	185322	309923
გაუფასურების (ხარჯი) / რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები (გაუფასურება)		
მარაგები (გაუფასურება)		
სხვა არაფინანსური აქტივები (გაუფასურება)		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არაფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)		
მოგება / (ზარალი)		
მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი		
მოგება / (ზარალი)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)		
გადაფასების რევერსი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		
კაპიტალის საწყისი ანაზღაურება (პერიოდის საწყისი ანაზღაურება)	76829	208943
ახალი აქტივების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	495907	495907
განაწილებამდე საკუთრებაზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები განაწილებამდე მოგებაში	-521753	-520058
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	235306	76829

დირექტორი -----

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2019	31/12/2018
	საანგარიშგებო	
წმინდა ფულადი სახსრების აპერაციის შემთავარი	6181	23653
წმინდა ფულადი სახსრების აინვესტიციის შემთავარი		0
წმინდა ფულადი სახსრების ფინანსური შემთავარი	0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	61810	2653
სავალუტო კურსის ეფექტი	0	0
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	51405	27752
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის ბოლოს	57586	51405

ფორმა N4 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

პერიოდის 01.01.2019 - 31.12.2019 მოგება/ზარალი

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

კაპიტალის ზრდა, წმინდამოგებით

კაპიტალის სხვა ცვლილებები ზრდა/შემცირება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
495907		495907
	-260695	-260695
	94	94
495907	- 235306	260601

შპს "ლოტუსი"-ს დირექტორი -----

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და მოიცავს 2019 კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

3. სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღით არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ვალუტა	სავალუტო გაცვლითი კურსი	
	2019 წლის ბოლოს	2018 წლის ბოლოს
1 აშშ დოლარი /USD/	2.8677	2.6766
1 ევრო /EUR/	3.2095	3.0701
100 რუსული რუბლი /RUB/	4.6423	3.8588

4. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით - თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ბალანსში აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით შესაბამისი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

6. ამონაგების აღიარება

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სამშენებლო მასალების წარმოება და რეალიზაცია, ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით, კერძოდ მომსახურების რეალიზაციის საფუძველზე, ამონაგების ფორმირება ხდება მომსახურების გაუქმების მიხედვით ყოველი დასრულებული თვის მონაცემებზე დაყრდნობით.

შემოსავლის ცხრილი

ლარი	2019	2018
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურებებიდან	2478335	2591832
სხვა	1500	8535

7. ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდში რომელშიც მოხდა მათი გაწევა ანუ დარიცხვის მეთოდით. ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხარჯების ცხრილი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

№	დასახელება	31/12/2019	31/12/2018
		საანგარიშგებო დ	წინასაანგარიშგებო ერიად
1	დამხმარე მასალების დანახარჯები	1733	
2	სხვა საოპერაციო ხარჯები	8128	
3	რეკლამის ხარჯი	18890	
4	ტრანსპორტის ხარჯი	1774	
5	კომუნიკაციის ხარჯი	5952	
6	დაზღვევა	1662	
7	საკონსულტაციო ხარჯი	36000	
8	ტერმინალი მომსახურება	14743	
9	სხვა საგადასახადო ხარჯი	105989	
10	საპენსიო	18107	
11	სხვა საერთო ხარჯი	147853	
12	საკანცელარიო	1718	
13	დასუფთავების ხარჯები	18873	
14	კომუნალური ხარჯი	55521	
15	მცირეფასიანი საგნები	2221	
16	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	60349	
17	მომსახურების ხარჯი	23652	

8. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება აღირიცხება იმ თანხით რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დივიდენდის გაცემის შემთხვევაში და ასევე კოდექსით განსაზღვრულ მოგების გადასახადით დასაბეგრ ოპერაციებზე.

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს.

კომპანიის მარაგები მოიცავს იმ მარაგებს, რაც საჭიროა კომპანიის მუშაობისთვის.

დასახელება	2019	2018
მასალები რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიერ მომსახურების გაწევისათვის	467526	442109
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		

10. სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანიის მოთხოვნები ფორმირებულია ძირითადი საქმიანობიდან - -----

დასახელება	2019	2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	39065	40777
<u>სულ სავაჭრო მოთხოვნები</u>		

11. სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

კომპანიის ვალდებულებები წარმოშობილია ძირითადი საქმიანობიდან და აერთიანებს საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

დასახელება	2019	2018
საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურ. წარმოქმნ. ვალდებულება	114,958	33290
<u>სულ სავაჭრო ვალდებულება</u>		

12. დამატებული ღირებულების გადასახადი

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

13. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

14. ფულადი სახსრები

კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს:

ს.ს თიბისი ბანკში, ს.ს. საქართველოს ბანკში

დასახელება	2019	2018
ნაღდი ფული სალაროში	35660	21665
ფულადი სახსრები ბანკის ანგარიშზე	21926	29739
<u>სულ ფულადი სახსრები</u>	<u>57586</u>	<u>51405</u>

15. ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

გარემოს დაცვის საკითხები. საქართველოში გარემოს დაცვის რეგულაციების შესრულება ძალას იკრფს და სახელმწიფო ორგანოების მიერ გარემოს დაცვის მიდგომები მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოს რეგულაციების შესრულების ფარგლებში. ვალდებულების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარებაც. პოტენციური ვალდებულება, რომელიც არსებულ რეგულაციებში ცვლილებებით, სამოქალაქო დავებით ან კანონმდებლობის ცვლილებით არის გამოწვეული, წინასწარ ვერ შეფასდება, თუმცა ასეთი ცვლილებები შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ გარემოში, არსებული კანონმდებლობის პირობებში, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაზიანების თვალსაზრისით.

შპს "ლოტუსი"-ს დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგება **2019** წლის **31** დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
