

შპს ლთბ

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020
წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	14
5. ამონაგები.....	18
6. სხვა შემოსავალი.....	19
7. მარაგის ხარჯი	19
8. შრომის ანაზღაურება.....	19
9. სხვა ხარჯები.....	20
10. საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	20
11. ძირითადი საშუალებები	21
12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები.....	22
13. მარაგები.....	22
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	23
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	24
16. მიღებული სესხები	24
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
19. პირობითი ვალდებულებები	27
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	27
21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	27

მმართველობის ანგარიშგება.....	37
-------------------------------	----

შპს „ლთბ“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ლთბ“-ს (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრეობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

11 აგვისტო, 2021

შპს „ლთბ“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ლთბ“-ს (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთი მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

11 აგვისტო, 2021

შპს ლთბ**სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	5	30,613,026	33,970,863
სხვა შემოსავალი	6	328,329	26,275
მარაგის ხარჯი	7	(20,552,936)	(23,200,764)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	8	(3,496,164)	(3,374,036)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,133,253)	(1,015,541)
სხვა ხარჯები	9	(1,095,406)	(1,259,072)
საოპერაციო მოგება		4,663,596	5,147,725
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	10	(283,195)	(263,504)
ზარალი საკუთროსო სხვაობიდან, წმინდა		(1,435,316)	(381,099)
მოგება დაბეგვრამდე		2,945,085	4,503,122
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		2,945,085	4,503,122

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 11 აგვისტოს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	ლ. ზაალიშვილი
ფინანსური ხელმძღვანელი	_____	გ. ვალიშვილი

შპს ლთბ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	5	30,613,026	33,970,863
სხვა შემოსავალი	6	328,329	26,275
მარაგის ხარჯი	7	(20,552,936)	(23,200,764)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	8	(3,496,164)	(3,374,036)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,133,253)	(1,015,541)
სხვა ხარჯები	9	(1,095,406)	(1,259,072)
საოპერაციო მოგება		4,663,596	5,147,725
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	10	(283,195)	(263,504)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(1,435,316)	(381,099)
მოგება დაბეგვრამდე		2,945,085	4,503,122
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		2,945,085	4,503,122

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 11 აგვისტოს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ფინანსური ხელმძღვანელი



ლ. ზალიშვილი

გ. ვალიშვილი

შპს ლთბ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	13,232,859	11,755,106
აქტივების გამოყენების უფლება	12	2,447,198	2,591,179
არამატერიალური აქტივები		291,957	289,773
		15,972,014	14,636,058
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	12,942,270	11,670,755
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	2,632,214	3,412,651
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	2,961,505	3,092,343
		18,535,989	18,175,749
სულ აქტივები		34,508,003	32,811,807
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,288,889	2,288,889
გაუნაწილებელი მოგება		21,753,915	21,245,672
სულ კაპიტალი		24,042,804	23,534,561
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	3,244,092	2,720,516
საიჯარო ვალდებულებები	12	2,577,532	2,485,376
		5,821,624	5,205,892
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	3,589,169	3,434,489
მიღებული სესხები	12	420,659	256,058
საიჯარო ვალდებულებები		499,612	372,744
საგადასახადო ვალდებულებები		134,135	8,063
		4,643,575	4,071,354
სულ ვალდებულებები		10,465,199	9,277,246
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		34,508,003	32,811,807

10-37 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლთბ**კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2018	2,288,889	19,500,445	21,789,334
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,503,122	4,503,122
განაწილებლი დივიდენდები	-	(2,757,895)	(2,757,895)
31.12.2019	2,288,889	21,245,672	23,534,561
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,945,085	2,945,085
განაწილებლი დივიდენდები	-	(2,436,842)	(2,436,842)
31.12.2020	2,288,889	21,753,915	24,042,804

შპს ლობი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		2,945,085	4,503,122
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,133,253	1,015,541
ძირითადი საშუალებების გასვლა		(47,915)	9,788
საიჯარო ვალდებულებების შეღავათიდან მიღებული შემოსავალი		(119,277)	-
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		283,195	263,504
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		1,435,316	381,099
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		5,629,657	6,173,054
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(1,271,515)	222,328
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		779,567	150,777
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(478,213)	206,936
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		126,072	(187,131)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,785,568	6,565,964
საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე საბანკო ანგარიშებიდან		73,647	81,995
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,859,215	6,647,959
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,769,868)	(7,061,948)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ფული		86,677	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(32,452)	(122,739)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,715,643)	(7,184,687)
ფულადი სახსრების საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება		258,577	2,991,700
სესხის გადახდა		(294,195)	(229,497)
გადახდილი პროცენტები		(186,482)	(152,745)
საიჯარო ვალდებულებების ძირის გადახდა		(293,478)	(328,699)
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტის გადახდა		(257,830)	(248,613)
გადახდილი დივიდენდები		(2,436,842)	(2,757,895)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,210,250)	(725,749)
ფულადი სახსრების წმინდა შემცირება		(66,678)	(1,262,477)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	3,092,343	4,405,504
ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		(64,160)	(50,684)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	2,961,505	3,092,343

10-37 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლთბ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლთბ“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2004 წელს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავეჯის მაკომპლექტებელი დეტალების ფართო ასორტიმენტის გაყიდვა. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში, თ. ერისთავის #2-ში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 200118425.

კომპანიას არ ყავს მაკონტროლებელი პირი და კაპიტალის წილების პროცენტული ფლობა 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

წილის მფლობელები	პროცენტი
თამაზ მჭედლიშვილი	37.5%
ლევან ზაალიშვილი	37.5%
ბესიკ ლექვთაძე	25%
სულ	100%

2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ზასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს—ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, დამრგვალების გარეშე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს—ის მიხედვით მომზადდება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, კომპანიის საქმიანობის ჩათვლით.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა კომპანიაში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით.

ამ ეტაპზე კომპანია სრული დატვირთვით განაგრძობს საოპერაციო საქმიანობას, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა არ არის კითხვის ნიშნის ქვეშ.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2020 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);

2020 წლის 1 იანვრის ძალაში შევიდა ცვლილებები ფასს 16-ში, რომელიც გამოიყენება საიჯარო ქირის იმგვარ დათმობასთან მიმართებით, რომლებიც წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ყველა შემდეგი პირობა:

(ა) საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის ანაზღაურების ოდენობის ცვლილებას/გადახედვას, მაგრამ იჯარის ანაზღაურების შესწორებული ოდენობა ძირითადად იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორც იყო უშუალოდ საიჯარო გადახდების ცვლილების წარმოშობამდე;

(ბ) საიჯარო გადახდების შემცირება ეხება მხოლოდ ისეთ გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 იანვრისა; და

(გ) იჯარის ვადებსა და პირობებში არ შესულა სხვა არსებითი ცვლილებები.

საიჯარო ქირის დათმობები, რომლებიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ პირობებს, შეიძლება აღრიცხულ იქნას გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, რაც ნიშნავს, რომ მოიჯარე არ შეაფასებს, იჯარის მოდიფიკაციას წარმოადგენს თუ არა საიჯარო ქირის დათმობა. დათმობების აღრიცხვისას მოიჯარეები იყენებენ ფასს 16-ის სხვა მოთხოვნებს.

კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს გამარტივებული მიდგომა საიჯარო ქირის ყველა დათმობისთვის, რომლებიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ პირობებს. კომპანიამ გამარტივებული დათმობა გამოიყენა რეტროსპექტულად, რაც იმას ნიშნავს, რომ იგი გამოყენებულია ყველა დათმობაზე, რომელიც აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს 2020 წლის მარტიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

საიჯარო ქირის დათმობის აღრიცხვა რომ მომხდარიყო, როგორც საიჯარო მოდიფიკაციები, კომპანიას მოუწევდა საიჯარო ვალდებულებების თავიდან შეფასება, ანაზღაურებაში შესაბამისი ცვლილებების ასახვის მიზნით, განახლებული საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, აქტივების გამოყენების უფლებაში შესაბამისი ეფექტის გათვალისწინებით. გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, კომპანია არ არის ვალდებული შეაფასოს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება და შედეგად საიჯარო ვალდებულების ცვლილების ეფექტი აისახება მოგებაში ან ზარალში, იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მოვლენა ან პირობები, რომელიც იწვევს საიჯარო ქირის დათმობას.

გამარტივებული მიდგომის ეფექტი დეტალურად წარმოდგენილია მე-12 შენიშვნაში.

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა კომპანიას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1-ელ იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

სხვა

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები - როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

სასამართლო დავები - კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურიტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

იჯარის ვადების განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს - იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის საწარმო აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ იგი გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებას. საწარმო ითვალისწინებს ყველა სათანადო ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის მოიჯარეს იმისთვის, რომ გამოიყენოს ან არ გამოიყენოს ეს უფლება, მათ შორის იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან ამ არჩევანის უფლების გამოყენების თარიღამდე პერიოდში ფაქტებისა და გარემოებების მოსალოდნელ ცვლილებებს. ამასთან დაკავშირებით გასათვალისწინებელ ფაქტორებს, სხვასთან ერთად, განეკუთვნება:

ა) არჩევით პერიოდებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო პირობები, საბაზრო განაკვეთებთან შედარებით, როგორიცაა:

- (i) საიჯარო გადახდების ოდენობა ნებისმიერ არჩევით პერიოდში;
- (ii) ცვლადი საიჯარო გადახდების ან სხვა პირობითი გადახდების სიდიდე;
- (iii) ნებისმიერი არჩევანის უფლების პირობები, რომლებიც გამოყენებას ექვემდებარება თავდაპირველი არჩევითი პერიოდების შემდეგ.

ბ) საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, რომელიც განხორციელდა (ან მოსალოდნელია, რომ განხორციელდება) ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვან ეკონომიკურ სარგებელს მოუტანს მოიჯარეს, როდესაც შესაძლებელი იქნება იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების რეალიზება;

გ) იჯარის ვადამდე შეწყვეტასთან დაკავშირებული დანახარჯები, როგორიცაა მოლაპარაკებების წარმოების დანახარჯები, აქტივის გადაადგილების დანახარჯები, სხვა საიჯარო აქტივის იდენტიფიკაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელიც მოიჯარის საჭიროებების შესაფერისია, მოიჯარის ოპერაციებში ახალი აქტივის ინტეგრირების დანახარჯები, ან იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის განკუთვნილი ჯარიმები და სხვა ანალოგიური დანახარჯები, მათ შორის, რომლებიც დაკავშირებულია საიჯარო აქტივისთვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მდგომარეობის, ან საიჯარო აქტივის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ადგილზე დაბრუნებასთან;

დ) საიჯარო აქტივის მნიშვნელობა მოიჯარის საქმიანობისთვის, მათ შორის, შემდეგი ასპექტების გათვალისწინება: საიჯარო აქტივი სპეციალიზებული აქტივია თუ არა, საიჯარო აქტივის ადგილმდებარეობა და შესაფერისი ალტერნატიული ვარიანტების არსებობა; და

ე) არჩევანის უფლების გამოყენებასთან დაკავშირებული პირობითობა (ე.ი. როდესაც არჩევანის უფლების გამოყენება მხოლოდ იმ შემთხვევაშია შესაძლებელი, თუ ერთი ან რამდენიმე პირობა დაკმაყოფილებულია) და ამ პირობების მატერიალიზების ალბათობა

ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს - ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. კომპანიამ გამოიყენა ერთი და იგივე დისკონტირების განაკვეთი მეტ-ნაკლებად ანალოგიური მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებაში;

დეტალები ზღვრული სასესხო განაკვეთის შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ მე-12 შენიშვნაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური განყოფილებისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის, დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. მათი მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	2,157,733	2,754,090
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,961,505	3,092,343
	5,119,238	5,846,433
მიღებული სესხები	3,664,751	2,976,574
საიჯარო ვალდებულებები	3,077,144	2,858,120
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,283,957	3,388,781
	10,025,852	9,223,475

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დამკვეთების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვის მიდგომა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

- **საპროცენტო რისკი**

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

- **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

შპს ლობ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2020
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	2,157,733	-	-	2,157,733
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,949,011	4,365	8,129	2,961,505
	5,106,744	4,365	8,129	5,119,238
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	3,664,751	3,664,751
საიჯარო ვალდებულებები	643,739	2,433,405	-	3,077,144
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	895,357	565,594	1,823,006	3,283,957
	1,539,096	2,998,999	5,487,757	10,025,852
ღია სავალუტო პოზიცია	3,567,648	(2,994,634)	(5,479,628)	
	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2019
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	2,754,090	-	-	2,754,090
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,085,388	589	6,366	3,092,343
	5,839,478	589	6,366	5,846,433
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	2,976,574	2,976,574
საიჯარო ვალდებულებები	434,870	2,423,250	-	2,858,120
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	586,316	951,250	1,851,215	3,388,781
	1,021,186	3,374,500	4,827,789	9,223,475
ღია სავალუტო პოზიცია	4,818,292	(3,373,911)	(4,821,423)	

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

შპს ლობ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2020	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	(598,927)	598,927	(1,095,926)	1,095,926

2019	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	(674,782)	674,782	(964,285)	964,285

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ სავაჭრო, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელეების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	2,157,733	2,754,090
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	2,939,364	3,070,926
	5,097,097	5,825,016

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

შპს ლობ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	622,128	2,303,322	1,632,724	4,558,174
საიჯარო ვალდებულებები	754,945	2,341,780	889,680	3,986,405
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,283,957	-	-	3,283,957
	4,661,030	4,645,102	2,522,404	11,828,536
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	31.12.2019
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	422,423	1,689,694	1,724,894	3,837,011
საიჯარო ვალდებულებები	602,342	2,168,823	1,038,205	3,809,370
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,388,781	-	-	3,388,781
	4,413,546	3,858,517	2,763,099	11,035,162

5. ამონაგები

	2020	2019
საშენი და საფასადე მასალა	10,888,022	11,882,420
მექანიზმები და კონსტრუქციები	5,331,614	5,793,710
დამხმარე აქსესუარი	3,060,220	2,964,950
მოსაპირკეთებელი მასალა	2,214,862	2,624,949
გასაფორმებელი აქსესუარები	2,042,366	2,910,278
მომსახურება	1,801,788	1,882,514
ალუმინისა და პლასტმასის პროფილი, შუასადები	1,602,815	1,851,385
შემაკავშირებელი აქსესუარი	1,450,180	1,607,826
მაღალი კომპლექტაციის აქსესუარები	1,253,611	1,546,184
ხელოსნის დამხმარე საშუალება	375,193	393,083
რბილი ავეჯი	177,141	218,207
სხვა	415,214	295,357
	30,613,026	33,970,863

ხელშეკრულება და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

კომპანია ამონაგებს იღებს საშენი და საფასადე მასალის, ავეჯის მაკომპლექტებელი დეტალების და მომსახურების რეალიზაციით. არის შემთხვევები, როდესაც შემოსავლის აღიარებასა და ანაზღაურების გადახდას შორის არის დროითი სხვაობა.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან საწარმოს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ საწარმო საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, საწარმო ხელშეკრულებას წარადგენს, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან).

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის საწარმოს ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც საწარმომ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია).

კომპანიას 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენილია „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შპს ლობ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. სხვა შემოსავალი

	2020	2019
საიჯარო ვალდებულებების შეღავათი	119,277	-
სახელმწიფოსგან მიღებული გრანტი*	70,638	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	47,915	-
სხვა	90,499	26,275
	328,329	26,275

(*) - სახელმწიფო გრანტი წარმოადგენს კოვიდ 19-ის პანდემიის დროს, სახელმწიფოს მიერ კომპანიისთვის საშემოსავლო გადასახადის პატიებას, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 112-116-ე ნაწილების შესაბამისად.

7. მარაგის ხარჯი

	2020	2019
საშენი და საფასადე მასალა	(8,160,474)	(9,113,374)
მექანიზმები და კონსტრუქციები	(3,731,543)	(4,021,289)
დამხმარე აქსესუარი	(2,272,015)	(2,239,905)
მოსაპირკეთებელი მასალა	(1,557,533)	(1,907,368)
გასაფორმებელი აქსესუარები	(1,215,981)	(1,733,931)
შემაკავშირებელი აქსესუარი	(1,125,029)	(1,300,653)
ალუმინისა და პლასტმასის პროფილი, შუასადები	(1,111,903)	(1,272,105)
მაღალი კომპლექტაციის აქსესუარები	(714,307)	(1,001,804)
ხელოსნის დამხმარე საშუალება	(267,067)	(275,744)
რბილი ავეჯი	(128,170)	(149,749)
სხვა	(268,914)	(184,842)
	(20,552,936)	(23,200,764)

8. შრომის ანაზღაურება

	2020	2019
ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,639,014)	(1,046,551)
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი	(950,064)	(1,352,599)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(907,086)	(974,886)
	(3,496,164)	(3,374,036)

შპს ლობ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

9. სხვა ხარჯები

	2020	2019
კომუნალური ხარჯი	(259,731)	(189,209)
საკონსულტაციო ხარჯი	(227,963)	(172,486)
მარკეტინგის ხარჯი	(122,311)	(236,494)
ქონების და მიწის გადასახადი	(71,314)	(70,799)
საოფისე ხარჯი	(68,085)	(71,387)
საწვავის ხარჯი	(57,212)	(65,143)
საჩუქრები თანამშრომლებზე	(49,029)	(41,881)
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	(41,720)	(45,392)
კომუნიკაციის ხარჯი	(33,768)	(26,279)
საქონლის შეფუთვის ხარჯი	(21,806)	(28,062)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(18,005)	(10,536)
მივლინების ხარჯი	(10,160)	(98,509)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(1,111)	(9,733)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(739)	(68,351)
სხვა	(112,452)	(124,811)
	(1,095,406)	(1,259,072)

10. საპროცენტო ხარჯი, წმინდა

	2020	2019
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(257,830)	(248,613)
სასესხო ვალდებულებაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(186,482)	(152,745)
ბანკის მომსახურების ხარჯი საქონლის რეალიზაციისას	(98,396)	(91,614)
ძირითად საშუალებებზე კაპიტალიზებული საპროცენტო ხარჯი	185,865	152,745
მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	73,648	76,723
	(283,195)	(263,504)

შპს ლთბ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და ტექნიკა	სულ
31.12.2018	212,690	2,693,087	145,546	-	1,784,781	898,173	1,196,659	6,930,936
შემოსვლა	5,648,839	-	554,065	21,841	805,545	-	31,658	7,061,948
გასვლა	-	-	-	-	(2,200)	(731)	(77,543)	(80,474)
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია*	-	-	235,715	-	-	-	-	235,715
შიდა გადაადგილება	-	330,223	(330,223)	-	-	-	-	-
31.12.2019	5,861,529	3,023,310	605,103	21,841	2,588,126	897,442	1,150,774	14,148,125
შემოსვლა	-	647,764	402,200	159,491	15,034	90,988	454,391	1,769,868
გასვლა	-	-	-	-	(140,100)	(6,120)	(62,719)	(208,939)
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია*	-	-	414,505	-	-	-	-	414,505
31.12.2020	5,861,529	3,671,074	1,421,808	181,332	2,463,060	982,310	1,542,446	16,123,559
დაგროვილი ცვეთა								
31.12.2018	-	(269,318)	-	-	(707,350)	(372,010)	(539,026)	(1,887,704)
ცვეთა	-	(78,263)	-	(12,256)	(223,843)	(103,535)	(158,104)	(576,001)
გასვლა	-	-	-	-	1,519	475	68,692	70,686
31.12.2019	-	(347,581)	-	(12,256)	(929,674)	(475,070)	(628,438)	(2,393,019)
ცვეთა	-	(110,653)	-	(2,756)	(261,134)	(106,277)	(178,005)	(658,825)
გასვლა	-	-	-	-	111,644	5,068	44,432	161,144
31.12.2020	-	(458,234)	-	(15,012)	(1,079,164)	(576,279)	(762,011)	(2,890,700)
საბალანსო ღირებულება								
31.12.2019	5,861,529	2,675,729	605,103	9,585	1,658,452	422,372	522,336	11,755,106
31.12.2020	5,861,529	3,212,840	1,421,808	166,320	1,383,896	406,031	780,435	13,232,859

(*) - კომპანიამ 2019 წელს სს „თიბისი ბანკისგან“ აიღო 1,000,000 ევროს ღირებულების სესხი მიწის შესაძენად, შემდგომში ახალი საწარმოსა და საწყობის აშენების მიზნით, საოპერაციო საქმიანობის გასაფართოებლად. კომპანიამ აღნიშნული სესხით დააფინანსა 5,648,839 ლარის ღირებულების მიწის ნაწილის შეძენა. ქ. თბილისში შეძენილი მიწა ბანკის მიერ 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დატვირთულია იპოთეკით. კომპანიამ 2020 წელს სს „თიბისი ბანკისგან“ აიღო 65,000 ევროს ღირებულების სესხი ძირითადი საშუალებების ფინანსირების მიზნობრივობით.

2020 და 2019 წლების განმავლობაში სასესხო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი დაკაპიტალიზებულია დაუმთავრებელ მშენებლობაზე.

შპს ლობ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კაპიტალიზაციისათვის განკუთვნილი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების განსაზღვრისას გამოყენებული კაპიტალიზაციის ნორმა შეადგენს 12 %-ს.

ჯამური დაკაპიტალიზებული ხარჯი სესხზე (საპროცენტო ხარჯი და კურსთაშორის სხვაობის ზარალი) დაახლოებით უტოლდება საპროცენტო ხარჯის ფუნქციურ ვალუტაში ნასესხები სახსრების ჰიპოთეტურ საპროცენტო ხარჯს. ამ შემთხვევაში, კურსთაშორის სხვაობის ზარალი აკომპენსირებს დაბალი საპროცენტო განაკვეთის ეფექტს და წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯის კორექტირების საფუძველს. წლის განმავლობაში დაკაპიტალიზებული კურსთა შორის სხვაობის ზარალი 2020 წელს შეადგენს 228,640 ლარს. (2019: 82,970 ლარი).

12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ფართი ადმინისტრაციული ოფისისთვის, საწარმოსთვის და მაღაზიებისათვის, საიჯარო გადასახდელები ძირითადად შედგება ფიქსირებული ნაწილისაგან და ძირითადად წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში, დოლარში. საიჯარო ხელშეკრულებების ზღვრული სასესხო განაკვეთი მერყეობს 7%-14%-ს.

იჯარების ხელშეკრულება განსაზღვრავს ფიქსირებულ საიჯარო გადასახდელს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის, რამდენადაც გაგრძელების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად, კომპანია ამგვარი საიჯარო პერიოდისთვის იყენებს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის განსაზღვრულ ფიქსირებულ გადასახდელებს.

აქტივების გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

აქტივების გამოყენების უფლება

	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	2,591,179	866,055
შემოსვლა	300,179	2,135,181
ცვეთა	(444,160)	(410,057)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,447,198	2,591,179

საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	2,858,120	866,055
შემოსვლა	300,179	2,135,181
საპროცენტო ხარჯი	257,830	248,613
საიჯარო ვალდებულების შეღავათი*	(119,277)	-
გადახდა	(551,308)	(577,312)
კურსთა შორის სხვაობა	331,600	185,583
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,077,144	2,858,120

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

(*) - კომპანიამ 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიიღო გარკვეული ხასიათის შეღავათები მეიჯარეებისგან, რაც გამოწვეული იყო კოვიდ 19-ის პანდემიის შედეგად შექმნილი რთული ეკონომიკური მდგომარეობით. აღნიშნული შეღავათი მოიცავდა 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისი გარკვეული საიჯარო გადახდების დათმობას.

კომპანიამ, 2020 წლის პერიოდში მიღებული იმ საიჯარო გადახდების დათმობისთვის, რომლებიც შესაბამის მოთხოვნებს აკმაყოფილებდა, გამოიყენა ფასს 16-ის მიხედვით პრაქტიკული ხასიათის შეღავათი.

პრაქტიკული ხასიათის შეღავათის გამოყენების შედეგად კომპანიის მთლიანი საიჯარო ვალდებულებები შემცირდა 119,277 ლარის ოდენობით. აღნიშნული შემცირების ეფექტი ასახულია იმ პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რომელსაც გადახდები მიეკუთვნებოდა. საიჯარო ვალდებულებების დათმობიდან მიღებული შემოსავალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნაჩვენებია „სხვა შემოსავალში“.

შპს ლობ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

13. მარაგები

	31.12.2020	31.12.2019
მექანიზმები და კონსტრუქციები	3,537,337	3,365,562
საშენი და საფასადე მასალა	3,076,229	2,410,205
გასაფორმებელი აქსესუარები	1,326,937	1,442,824
მოსაპირკეთებელი მასალა	942,437	708,094
ალუმინისა და პლასტმასის პროფილი, შუასადები	813,375	763,781
დამხმარე აქსესუარი	724,794	749,602
მაღალი კომპლექტაციის აქსესუარები	633,793	545,447
შემკვეთი მარაგები	452,275	749,723
სხვა	1,435,093	935,517
	12,942,270	11,670,755

წლის განმავლობაში მარაგების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	11,670,755	11,893,083
წლის განმავლობაში შესყიდული მარაგი	23,287,532	24,129,615
მარაგის ხარჯი	(20,552,936)	(23,200,764)
მარაგების ძირითად საშუალებებზე გადატანა	(1,199,982)	(916,106)
სხვა მოძრაობა	(263,099)	(235,073)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,942,270	11,670,755

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,157,733	2,754,090
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	474,481	658,561
	2,632,214	3,412,651

კომპანიას ჰყავს მრავალი მომხმარებელი, ამიტომ არ ხასიათდება კონცენტრირებული საკრედიტო რისკით. კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი თანდაყოლილი საკრედიტო რისკი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

კომპანია აკეთებს სპეციფიკურ ანალიზს თითოეული მოთხოვნის დაფარვიანობაზე, მოთხოვნის ხანდაზმულობის, მომხმარებლის ფინანსური მდგომარეობის, დაფარვიანობის ისტორიის და სხვა ცნობილი ინფორმაციის მიხედვით. კომპანია ქმნის ანარიცხებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც საეჭვო. კომპანია ასევე იყენებს მოსალოდნელ მომავალ ინფორმაციას შემქნილი ანარიცხების შემდგომ შეფასებასთან დაკავშირებით. ახალი მომხმარებლის მიღების წინ კომპანია აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს.

შპს ლობ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი არაარსებითია და შესაბამისად არ არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს მოკლევადიან მოთხოვნებს 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მოთხოვნები არ ხასიათდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის ზრდით საწყისი აღიარების შემდგომ.

ფინანსური მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ვადადამდგარი	1,768,089	2,300,399
ვადაგადაცილებული		
0-დან 30 დღემდე	239,259	333,794
31-დან 90 დღემდე	58,533	60,663
91-დან 180 დღემდე	20,014	6,738
181-დან 365 დღემდე	3,234	13,472
365 დღეზე მეტი	68,604	39,024
	2,157,733	2,754,090

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,926,537	3,063,970
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	22,141	21,417
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	12,827	6,956
	2,961,505	3,092,343

ფულის და ფულის ეკვივალენტების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

16. მიღებული სესხები

მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დაფარვის ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2020	31.12.2019
სს თიბისი ბანკი	1/26/2029	5.8%	ევრო	3,069,615	2,720,516
სს თიბისი ბანკი	12/10/2023	5.8%	ევრო	174,477	-
				3,244,092	2,720,516

მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დაფარვის ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2020	31.12.2019
სს თიბისი ბანკი	1/26/2029	5.8%	ევრო	340,714	256,058
სს თიბისი ბანკი	12/10/2023	5.8%	ევრო	79,945	-
				420,659	256,058

შპს ლობ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

16. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

კომპანიამ 2019 წელს სს „თიბისი ბანკისგან“ აიღო 1,000,000 ევროს ღირებულების სესხი მიწის შეძენის მიზნობრივობით, რომელზეც კომპანიის ხელმძღვანელობა გეგმავს ახალი საწარმოსა და საწყობის აშენებას, საოპერაციო საქმიანობის გაფართოების მიზნით. კომპანიამ აღნიშნული სესხით დააფინანსა 5,648,839 ლარის ღირებულების მიწის ნაწილის შეძენა, რომელიც ბანკის მიერ 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დატვირთულია იპოთეკით.

კომპანიამ 2020 წელს სს „თიბისი ბანკისგან“ აიღო 65,000 ევროს ღირებულების სესხი ძირითადი საშუალებების ფინანსირების მიზნობრივობით.

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
1 იანვრისთვის	2,976,574	-
ფულადი:		
სესხის დაფარვა	(294,195)	(229,497)
სესხის აღება	258,577	2,991,700
პროცენტის გადახდა	(186,482)	(152,745)
არაფულადი:		
პროცენტის დარიცხვა	186,482	152,745
გადაფასება	723,795	214,371
31 დეკემბრისთვის	3,664,751	2,976,574

მიღებული სესხების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	2,937,317	2,812,623
გადასახდელი ხელფასები	339,727	288,074
სხვა ვალდებულებები	6,913	288,084
	3,283,957	3,388,781
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	108,170	45,708
ლოიალობის ქულებთან დაკავშირებული საკონტრაქტო ვალდებულებები	197,042	-
	3,589,169	3,434,489

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების ვალუტების და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს ლობ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარიში)

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დაკავშირებული მხარე		ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან
		31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
შპს მზერო	სხვა*	677,499	556,429
შპს ბაო	სხვა*	-	146,294
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
შპს მზერო	სხვა*	45,013	27,925
შპს ბაო	სხვა*	852	-
საიჯარო ვალდებულებები			
შპს მზერო	სხვა*	1,732,558	1,644,978

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დაკავშირებული მხარე		ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან
		2020	2019
ამონაგები			
შპს მზერო	სხვა*	3,637,725	3,050,918
შპს ბაო	სხვა*	1,002,419	1,679,405
სხვა ხარჯები			
შპს მზერო	სხვა*	247,286	252,167
ლევან ზაალიშვილი	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	300	12,360
უმაღლესი ხელმძღვანელ პირთა შრომის ანაზღაურება		242,438	172,275

(*) - წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიას

შპს ლობ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

19. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დივიდენდის სრულად განაწილების შემთხვევაში გადასახდელი პირობითი მოგების გადასახადი შეადგენს 3,195,175 და 2,675,454 ლარს, შესაბამისად.

კოვენანტებთან შესაბამისობა

საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებულ საკრედიტო პროდუქტებთან დაკავშირებით კომპანია ვალდებულია დააკმაყოფილოს გარკვეული არაფინანსური კოვენანტები. კომპანია აკმაყოფილებს კოვენანტების მოთხოვნებს 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წელს კომპანიამ გაანაწილა დივიდენდი 1,210,526 ლარის ოდენობით.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ძირითადი საშუალებები**

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ ცვედება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი**სასარგებლო მომსახურების ვადა**

შენობები

15-40

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა

3-5

მანქანა-დანადგარები

2-10

სატრანსპორტო საშუალებები

3-8

ავეჯი და ტექნიკა

2-10

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი.

არამატერიალური აქტივები**სააღრიცხვო პროგრამა**

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები შედგება ძირითადად სააღრიცხვო პროგრამისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 8 წელი.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარდგეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ყველა აქტივი წარდგენილია, როგორც „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრისის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს წარადგენს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება წარდგენილი აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის ავეჯის მაკომპლექტებელი დეტალების რეალიზაცია. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შესასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამისი ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

მომხმარებლის მიერ ასანაზღაურებელი თანხის ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. კომპანიის მისაღები ანაზღაურება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მოიცავს ცვალებად თანხას.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამოიჯვანა კონტრაქტის ფარგლებში პოდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

მომხმარებელთა წახალისების ქულების პროგრამა

კომპანიაში მოქმედებს წახალისების ქულების პროგრამა, რომელიც კლიენტს ქულების დაგროვების შესაძლებლობას აძლევს, რომლებიც მომავალში შესაძლოა გამოყენებულ იქნას საქონლის უფასოდ მისაღებად. წახალისების ქულები წარმოქმნის ცალკე შესასრულებელ მოვალეობას, რადგან ისინი მატერიალურ უფლებას ანიჭებს კლიენტს. ოპერაციის ფასის ნაწილი გადანაწილდება კლიენტისთვის მინიჭებულ წამახალისებელ ქულებზე, შესაბამისი ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასის საფუძველზე და ქულების გახარჯვამდე აღიარდება სახელშეკრულებო ვალდებულების სახით.

შემოსავალი აღიარდება კლიენტის მიერ წახალისების ქულების გახარჯვისთანავე. წახალისების ქულები გროვდება დაგროვების ბარათზე. კომპანიის პოლიტიკით ბარათის 1 წლის განმავლობაში გამოუყენებლობის შემთხვევაში, ქულები უქმდება.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადასახადები

პერიოდის საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე გადასახადების ხარჯისგან. გადასახადის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი წარმოშობა დაკავშირებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში აღიარებულ მუხლებთან. ასეთ შემთხვევაში, გადასახადის აღიარება ხდება შესაბამისად - სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში.

მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. ხელმძღვანელობა პერიოდულად ახდენს საგადასახადო მიდგომის გადახედვას, კანონმდებლობაში არსებული სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაბამისად. კომპანია ქმნის ანარიცხებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგრას.

მოგების გადასახადი, წარმოქმნილი დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯები იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები დეკლარირებულია, გადახდის ფაქტიური თარიღისა თუ იმ პერიოდის მიუხედავად, როდესაც გადაიხდებიან დივიდენდები.

დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, გადასახადი მაინც გადაიხდებიან ხარჯებსა თუ სხვა გადახდებზე, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივებისა თუ მომსახურის უფასო მიწოდებასთან, რომლის წარმოდგენილი ღირებულება აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა ავანსი, გადახდილი იურიდიული პირებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულია შეღავათიანი საგადასახო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ ორგანიზაციებთან, ასევე სესხები, გაცემული ფიზიკურ პირებსა თუ არარეზიდენტებზე, დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგრას.

ასეთი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, წმინდა საგადასახდო სესხის აქტივებსა თუ მომსახურებასთან მიმართებაში, მიღებული იმ ავანსების სანაცვლოდ, რომლებიც გადახდილია ორგანიზაციებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულია შეღავათიანი საგადასახდო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, ან ფიზიკური პირებისთვის თუ არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხების ანაზღაურება, აღირიცხება გადასახადების გრაფაში, გარდა მოგების საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახდო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულებით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

სახელმწიფო გრანტების აღიარება

სახელმწიფო გრანტი წარმოადგენს სახელმწიფოს მიერ გაწეულ დახმარებას საწარმოსათვის რესურსების გაცემის სახით, საწარმოს სამეურნეო საქმიანობასთან დაკავშირებული წარსულში შესრულებული ან მომავალში შესასრულებელი გარკვეული პირობების სანაცვლოდ.

სახელმწიფო გრანტები არ აღიარდება მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ კომპანია შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს და გრანტი იქნება მიღებული.

სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები, რეალური ღირებულებით აღიარდება მაშინ, როცა არსებობს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ:

ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და

ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

შემოსავლებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, რომელიც მიღებულია გაწეული ხარჯებისა და ზარალის კომპენსაციის სახით, აღიარებულია იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი დაექვემდებარება მიღებას. ასეთი გრანტები აისახება, როგორც მოგების ან ზარალის ნაწილი, ან ცალკე მუხლის სახით, ან საერთო სახელწოდებით „სხვა შემოსავალი“. ალტერნატიულად, ისინი ანგარიშგებაში გამოიქვითება შესაბამისი ხარჯებიდან.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმენა, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შრომის ანაზღაურების ხარჯები

ხელფასების, ბონუსების და სხვა არა-ფულადი სარგებლის (ჯანმრთელობის დაზღვევა და ტრანსპორტი მომსახურება) ასახვა ხდება მოგება-ზარალში იმ წელს, როდესაც მომსახურებას მიიღებენ კომპანიის თანამშრომლები. კომპანიას არ აქვს თანამშრომლების მიმართ საპენსიო ან მსგავსი სარგებლების გადახდის იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური

ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

კომპანია როგორც მოიჯარე

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით.

სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანიამ აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ამორტიზაცია უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ამორტიზაცია ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივის გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულის უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ)

გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/ გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტის დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს ლთბ

2020 წელი

სარჩევი

შესავალი.....	39
დირექტორისაგან წარდგინება	39
კომპანიის შესახებ	39
მისია	39
მიზანი	39
ფილიალები	39
ორგანიზაციული სტრუქტურა.....	40
პრიორიტეტული მიმართულებები	41
ადამიანური რესურსების მართვა	42
ფინანსური მაჩვენებლები	42
ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	43
კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა და დაკვირვებების მიმოხილვა	43
კომპანიის წინაშე არსებული საოპერაციო და სტრატეგიული რისკები და მათი მართვა	43

შპს ლთბ

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტით წარმოგიდგენთ კომპანია „ლთბ“-ს ზოგად სურათს: ინფორმაციას კომპანიის მიერ განვლილი გზისა და განვითარების შესახებ, ინფორმაციას მისი მიმდინარე მდგომარეობისა და დასახული მიზნების შესახებ, წარმოგიდგენთ კომპანიის მომავალი განვითარების ჩვენებულ ხედვას და მის ზრდად პოტენციალს, ასევე შევავსებთ მოსალოდნელ სირთულეებსა და რისკებს და გაგიზიარებთ მათი გადალახვის დასახულ გზებს.

დირექტორისაგან წარდგენება

წარმოგიდგენთ შპს „ლთბ“-ს მმართველობით ანგარიშგებას. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გაეხადოთ კომპანიის საქმიანობა. ჩვენი მიდგომები საქმიანობის მიმართ ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებასა და ღია ურთიერთობებზე პარტნიორებთან, კლიენტებთან და თანამშრომლებთან მიმართებაში. კომპანიის მიზანია იყოს მოწინავე სეგმენტში, მუდმივად ფეხი აუწყოს თანამედროვე მოთხოვნებსა და ტენდენციებს და დაუყონებლივ შესთავაზოს საკუთარ მომხმარებელს ის მიმართულებები, რასაც სთავაზობენ ევროპულ თუ აზიურ ბაზარზე მომხმარებელს ცნობილი ბრენდები.

ამასთან კომპანია მუდმივად ზრუნავს საკუთარი თანამშრომლების კვალიფიკაციაზე, მათ შრომით გარემოზე, უსაფრთხოებასა და სოციალურ პასუხისმგებლობაზე.

მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის და მზად ვართ მუდმივად ვიყოთ თქვენს სამსახურში გახადოთ საკუთარი გარემო უფრო კომფორტული ვიდრე დღეს.

კომპანიის შესახებ

შპს „ლთბ“ (შემდგომში ელთიბი) 2004 წელს დაარსდა და წარმატებით ვითარდება. კომპანიამ საქმიანობა 10 თანამშრომლით დაიწყო, მიმდინარე მდგომარეობით კი თანამშრომელთა რაოდენობა 180 ადამიანს აჭარბებს.

2008 წლამდე ელთიბი ბაზარზე ცნობილი იყო, როგორც ავეჯის მაკომპლექტებელი აქსესუარების იმპორტიორი მოწინავე კომპანია, თუმცა 2008 წელს კომპანიამ ბაზრის მოთხოვნების გათვალისწინებით დაიწყო ავეჯის შექმნისთვის საჭირო დეტალების იმპორტი და საწარმოო მომსახურების შესაძლებლობების განვითარება. დღესდღეობით კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს მაღალ ხარისხიან მოსამსახურებას, თანამედროვე საწარმოო ტექნოლოგიების და მაღალკვალიფიციური სპეციალისტების მეშვეობით, რაც თავისთავად კომპანიის წარმატებაზე საკუთარ გავლენას ახდენს.

ელთიბი აქტიურად თანამშრომლობს ავეჯის მასალებისა და აქსესუარების მსოფლიოს წამყვან მწარმოებელ ბრენდებთან და ბევრი მათგანის ექსკლუზიური პარტნიორი კომპანიაა საქართველოში.

ელთიბი ყოველწლიურად ახორციელებს ინვესტიციებს თანამედროვე მანქანა-დანადგარებში. კომპანია ცდილობს მუდმივად განაახლოს მოძველებული სისტემები და დანერგოს ახალი მიმართულებები, რაც ავტომატურად აისახება გაწეული სერვისების სეგმენტის ზრდაზე და მიწოდებული მომსახურების ხარისხზე, ამავდროულად მომხმარებელთა კმაყოფილების ამაღლებაზე.

მისია

საქართველოში ავეჯის წარმოების განვითარების მხარდაჭერა, მაღალი ხარისხის პროდუქციისა და სერვისის შეთავაზებით.

მიზანი

ორგანიზაციის განვითარება და მომგებიანობის გაზრდა, ბრენდის პოპულარიზაციისა და დაფარვის ზონის გაფართოების საშუალებით.

ფილიალები

მიუხედავად იმისა, რომ ელთიბი თანამშრომლობს საქართველოს მასშტაბით მრავალ ავეჯის მწარმოებელთან თუ კორპორატიულ კლიენტთან, რათა მაქსიმალურად დააკმაყოფილოს ბაზარზე არსებული მოთხოვნა, საცალო კლიენტთა ინტერესებისა და ბაზრის მოთხოვნების გათვალისწინებით 2020 წლამდე ფლობდა ორ საცალო ვაჭრობისათვის განკუთვნილ ფილიალს (მაღაზიას) თბილისში, ე.წ. ელიავას ავეჯის ბაზრობაზე, სადაც წარმოდგენილია საცალო ვაჭრობისათვის განკუთვნილი არასრული ასორტიმენტი, ხოლო 2020 წლიდან ელთიბის შეემატა იმერეთის ფილიალი, როგორც ეს დაგეგმილი იყო 2019 წელს. კომპანია ასევე გეგმავს სხვა ფილიალების ამუშავებასაც საქონლისა და მომსახურების მიწოდების დივერსიფიკაციის მიზნით.

შპს ლთბ

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ორგანიზაციული სტრუქტურა

გენერალური დირექტორი				
უმაღლესი რგოლის მენეჯმენტი	*ოპერაციების ხელმძღვანელი; *ფინანსური ხელმძღვანელი.	*გაყიდვების ხელმძღვანელი; *ასორტიმენტის განვითარების ხელმძღვანელი; *ადმინისტრაციის ხელმძღვანელი; *მარკეტინგის ხელმძღვანელი.	გენერალური დირექტორი	*წარმოების ხელმძღვანელი
შუა რგოლის მენეჯმენტი	*შესყიდვების მენეჯერი; *სასაწყობო მეთურნეობის მენეჯერი.	*დიჯიტალ მარკეტინგის მენეჯერი; *კატეგორიის მენეჯერი; *ადამიანური კაპიტალის განვითარების მენეჯერი; *მაღაზიის მენეჯერი; *გაყიდვების აგენტი.	*მიწოდების მენეჯერი; *ERP პროგრამების მენეჯერი.	*საწარმოს მენეჯერი; *პალიტრის მენეჯერი; *საწარმოო სერვისების განვითარების მენეჯერი.
კოორდინატორი	*გაცემის ზონის კოორდინატორი; *საწყობის კოორდინატორი; *მთავარი მოლარე; *ოფისის მენეჯერი; *ბილინგვის მენეჯერი.	*მონიტორინგის მენეჯერი; *სივრცის კოორდინატორი; *მომსახურების ხარისხის განვითარების მენეჯერი.	*IT მენეჯერი; *ინჟინერ-მშენებელი; *ავტოპარკის მენეჯერი; *სამეურნეო სამსახურის მენეჯერი.	*საწარმოს ტექნიკური კოორდინატორი; *პალიტრის ტექნიკური კოორდინატორი.
სპეციალისტები	*შესყიდვების სპეციალისტი; *ადამიანური კაპიტალის სპეციალისტი; *დაკვეთების მართვის სპეციალისტი; *შიდა ლოჯისტიკის სპეციალისტი; *გარე ლოჯისტიკის სპეციალისტი *ასორტიმენტის მართვის სპეციალისტი; *ასორტიმენტის განვითარების სპეციალისტი; *ფინანსური აღრიცხვისა და ანალიზის სპეციალისტი; *ადმინისტრაციული მხარდაჭერის სპეციალისტი; *პროგრამისტ-დეველოპერი.	*სოციალური მედიის სპეციალისტი *ლოიალობის პროგრამების სპეციალისტი; *გრაფიკოს დიზაინერი; *იურისტი; *კორპორატიული მდივანი *ადმინისტრაციული ასისტენტი; *კონსულტანტ-ოპერატორი; *კონსულტანტ-მოლარე-ოპერატორი; *მოლარე- ოპერატორი *მონიტორინგის მენეჯერის მოადგილე.	*ასორტიმენტის ტექნიკური სპეციალისტი; *წარმოების მექანიკოსი; *უნივერსალური ხელოსანი; *მძღოლი.	*საწარმოს ხელოსანი; *ინჟინერი; *სამღებროს ხელოსანი.
დამხმარეები	*საწყობის დამხმარე; *მოლარე.		*დისახლისი; *მონიტორინგის თანამშრომელი.	*ზუმფარით დამუშავების სპეციალისტი; *საწარმოს დამხმარე/მუშა.

პრიორიტეტული მიმართულებები

დასახული მისიისა და მიზნის მისაღწევად, ელთიბიმ განსაზღვრა საქმიანობის პრიორიტეტული მიმართულებები და აღნიშნული მიმართულებების შესრულებისთვის აუცილებელი ამოცანები.

პრიორიტეტული მიმართულება 1

ორგანიზაციის მართვის სისტემის დახვეწა/განვითარება

მისიის, მიზნისა და პრიორიტეტული მიმართულებების განხორციელება მოითხოვს ორგანიზაციის მხრიდან თანმიმდევრულ და ეფექტიან საქმიანობას. თანამედროვე მართვის სისტემის დანერგვა უზრუნველყოფს არსებული რესურსების ოპტიმალურ გამოყენებას და ჩართვას კომპანიის წარმატების პროცესში.

თანამედროვე, მოქნილი ორგანიზაციული მართვის მეთოდები და პროცესები, მნიშვნელოვნად ამარტივებს ბიუროკრატიულ წინაღობებს და ქმნის პირობებს სტაბილური, თანმიმდევრული განვითარებისათვის.

ორგანიზაციის მართვის სისტემის დახვეწა მოითხოვს ორგანიზაციის მართვის ციკლის დანერგვას, ადამიანური რესურსების მართვის პროცესის გამართვასა და რესურსების მართვის სისტემის განვითარებას.

პრიორიტეტული მიმართულება 2

საწარმოო პროცესების დახვეწა-განვითარება

ელთიბის მხრიდან საწარმოო სფეროს განვითარების მხარდაჭერა კომპანიის მისიის შემადგენელი ნაწილი და მისი წარმატების წინაპირობაა. კომპანია აქტიურად ცდილობს არსებული საწარმოო შესაძლებლობების განვითარებასა და გამრავალფეროვნებას, რათა კომპლექსურად, მაღალი ხარისხითა და თანამედროვე სტანდარტების დაცვით, შეძლოს იმ მოთხოვნების ეტაპობრივი დაფარვა, რაც საწარმოო მომსახურებასა და პროცესებთან დაკავშირებით არსებობს. მიმდინარეობს ელთიბის საწარმოს თანამედროვე ტექნოლოგიებით აღჭურვა, ტენდენციების ადეკვატური საწარმოო პროცესების აწყობა, რაც უზრუნველყოფს მომხმარებლებისთვის მრავალფეროვანი საწარმოო მომსახურების შეთავაზების შესაძლებლობებს.

პრიორიტეტული მიმართულება 3

გაყიდვების ზრდა და ბრენდის განვითარება

ელთიბი ორიენტირებულია გაზარდოს გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი და კომპანიის ცნობადობა, რაც მოითხოვს არსებული გაყიდვების ციკლის გამართვას და მარკეტინგის მიმართულების გაძლიერებას. მნიშვნელოვანია გაფართოვდეს გაყიდვების არხები და ამუშავდეს ახალი ინოვაციური მარკეტინგული პროექტები და აქტივობები. დაგეგმილი მარკეტინგული აქტივობების ფარგლებში 2020 წელს კომპანიამ განახორციელა სხვადასხვა აქციები გაყიდვების გაზრდის მიზნით: ე.წ აქცია 1+1, რომელიც სამზარეულო ტექნიკის ყიდვის შემთხვევაში მოქმედებდა.

ელთიბის მარკეტინგული სამსახური გეგმავს 2021 წელს ჩაატაროს ბრენდის პოპულარიზაციის მიზნით სამუშაო სახის შეხვედრა, სადაც მოწვეული იქნებიან ელთიბის მუდმივი დილერი კომპანიების წარმომადგენლები და ავეჯის მწარმოებელი სპეციალისტები. შეხვედრაზე დისტანციურად ჩაერთვებიან ელთიბის ავსტრიული ბრენდების უმსხვილესი მომწოდებლის წარმომადგენლები და წარმოაჩენენ პროდუქციას თავისი შოურუმებიდან და ჩაატარებენ მასტერკლასს.

პრიორიტეტული მიმართულება 4

ხელმისაწვდომობის გაზრდა და დაფარვის ზონის გაფართოება

ხელმისაწვდომობის ზრდა - ელთიბი მზარდი კომპანიაა, ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფა და დაფარვის არეალის გაფართოება კომპანიის მიზნის გათვალისწინებით ერთ-ერთი პრიორიტეტული მიმართულებაა.

- ✓ **დაფარვის ზონის განვითარება** - რეგიონული განვითარება მოითხოვს რეგიონული თანამშრომლობის ფორმატების განვითარებას (დილერების მოძიება, შუამავლის რგოლის გაძლიერება). მნიშვნელოვანია მოხდეს რეგიონის სხვადასხვა სტრატეგიული ქალაქების არსებული პოტენციალის და შესაძლებლობების ანალიზი და განისაზღვროს რესურსის ათვისების რაციონალური ფორმა.
- ✓ **ხელმისაწვდომობა** - აღნიშნული მიმართულებით გააქტიურება ელთიბის შემდგომი განვითარების წინაპირობაა. მოქნილი და მარტივი გზებით პროდუქტებისა და სერვისების მიწოდების უზრუნველყოფა გაზრდის კმაყოფილი მომხმარებლის რაოდენობას. დაგეგმილია ონლაინ გაყიდვების პროექტის შემუშავება-განხორციელება, რომელშიც განსაზღვრული იქნება ონლაინ გაყიდვებისთვის ძლიერი პლატფორმის ჩამოყალიბებისთვის საჭირო ძირითადი ეტაპები და

რესურსები. ხელმისაწვდომობის გაზრდის უზრუნველსაყოფად ასევე მნიშვნელოვანია სოციალური მედიის ეფექტიანად გამოყენება, პროდუქტის მიწოდების (დილივერი) მოქნილი მექანიზმის ჩამოყალიბება, ასევე სერვისების მიწოდების ოპტიმალური გზების/შეთავაზებების ჩამოყალიბება.

ადამიანური რესურსების მართვა

დასახული სტრატეგიული მიზნებისა და ამოცანების შესაბამისად ორგანიზაციაში დასაქმებული ადამიანური კაპიტალის ეფექტური მართვა, ელთბის საქმიანობის შემდგომი განვითარების საწინდარია.

პერსონალის მართვის სისტემის გამართვა უზრუნველყოფს რესურსების ეფექტურ და რაციონალურ გადანაწილებას ორგანიზაციაში და შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე პერსონალის, საჭირო დროს, სათანადო თანამდებობაზე რეკრუტირებას, განვითარებასა და შენარჩუნებას.

თანამედროვე მართვის მეთოდების დანერგვის შედეგად შესაძლებელი გახდება თითოეული თანამშრომლის რესურსის მაქსიმალური გამოვლენა და ჩართვა ორგანიზაციის საქმიანობის პროცესში.

ელთბის წარმოებაში დასაქმებული გუნდი, მაღალი ხარისხის სტანდარტების უზრუნველსაყოფად, მუდმივ პროფესიულ განვითარებას საჭიროებს. ეს პროცესი წახალისებული და მხარდაჭერილია კომპანიის მხრიდან. წარმოების გუნდის წევრებს აქვთ შესაძლებლობა გაიზიარონ სხვადასხვა წამყვანი ბრენდების გამოცდილება სხვადასხვა საწარმოო მიმართულებით მუშაობის კუთხით. აღნიშნული მიმართულებით მუშაობა გრძელდება, ამავდროულად კომპანია გეგმავს ადგილზე სწავლების კომპონენტის გაძლიერებას. კერძოდ იმ სასწავლო საჭიროებების იდენტიფიცირებას, რაც საწარმოო სფეროში დასაქმებულ წევრებს გააჩნიათ. საჭიროებებს მორგებული სასწავლო პროგრამების ჩამოყალიბებას, პოტენციურ ინსტრუქტორთა იდენტიფიცირებას და მათ გადამზადებას, ქოუჩინგის პროგრამის ინიცირებას და დანერგვას, რაც შესაძლებლობას მისცემს დამწყებ სპეციალისტებს გამოცდილი და სპეციალურად მომზადებული ექსპერტის/ინსტრუქტორის მეტორობის ქვეშ განავითარონ საჭირო კომპეტენციები და შეიძინონ გამოცდილება.

ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საერთო სტატისტიკური კოეფიციენტები გამოიყურება შემდეგი სახით:

N.	კოეფიციენტი	2020	2019
1	მიმდინარე ლიკვიდობა	3.99	4.46
2	სწრაფი ლიკვიდობა	1.2	1.6
3	ROE	12.38%	19.87%
4	ROA	8.75%	15.55%
5	მარაგების ბრუნვა (დღე)	216	183
6	დებიტორული დავალიანების ბრუნვა	35	37
7	კრედიტორული დავალიანების ბრუნვა	62	51

მიმდინარე და სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტები განსაზღვრავენ რა დონის მიმდინარე აქტივები გააჩნია კომპანიას მოკლევადიანი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად. ლიკვიდობის კოეფიციენტები პოტენციური ინვესტორების და კრედიტორების პირველხარისხოვან ინტერესს წარმოადგენენ. ამ კატეგორიაში მხოლოდ ორი კოეფიციენტი: *მიმდინარე კოეფიციენტი* და *სწრაფი კოეფიციენტი*. მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი თითქმის არ შეცვლილა 2020 წლითვის. მაგ. 2020 წლისათვის მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი 3.39 -ის ტოლია. ეს ნიშნავს, რომ მიმდინარე ვალდებულებების ერთ ლარზე კომპანიას აქვს 3.99 ლარი ამ ვალდებულებების დასაფარავად.

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი ზომავს რამდენად შეუძლია კომპანიას დააკმაყოფილოს მოკლევადიანი ვალდებულებები მარაგების გაუთვალისწინებლად, რომელიც ძალიან მნიშვნელოვანია ჩვენი ინდუსტრიისთვის განსაკუთრებით იმიტომ, რომ მკვეთრად გამოხატული სეზონურობა ახასიათებს კომპანიას. ეს კოეფიციენტი გახდა 1.20, რაც ნიშნავს იმას, რომ პანდემიის გავლენა არც თუ ისე მძიმედ აისახა აღნიშნულ კოეფიციენტზე.

საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა. დღეისათვის, ინვესტორებისთვის და მენეჯერებისთვის ყველაზე პოპულარული ფინანსური მაჩვენებელია უკუგება საკუთარ კაპიტალზე, ანუ საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (*return on equity - ROE*), რომელიც გამოითლება შემდეგი ფორმულით: უკუგება საკუთარ კაპიტალზე ტოლია წმინდა მოგება შეფარდებული საკუთარ კაპიტალთან. 2020 წელს ეს კოეფიციენტი შემცირებულია პანდემიის გავლენით.

ასევე ცვლილება შემდეგ ფინანსურ მაჩვენებლებში: **უკუგებაში აქტივებზე (Return on assets- ROA)**-ტოლია წმინდა მოგება შეფარდებული საშუალო ქტივებთან, **დებიტორულ დავალიანების ბრუნვა**ში-ტოლია მოთხოვნები წლის

ბოლოს შეფარდებული გაყიდვებთან; **კრედიტორული დავალიანების ბრუნვა**დობაში-ტოლია სავაჭრო ვალდებულებები შეფარდებული რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებასთან.

მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი- გვიჩვენებს რამდენად ეფექტიანად მოძრაობს მარაგები კომპანიაში. ეს კოეფიციენტი ადგენს რამდენ ხანში აღდგენს კომპანია საშუალო მარაგს წელიწადში. კომპანიის შემთხვევაში ეს კოეფიციენტი შემცირებულია, რაც იმის მანიშნებელია რომ უფრო ლიკვიდური გახდა არსებული მარაგები წინა წელთან მიმართებაში. ეს გამოწვეულია, როგორც შეკვეთების სისტემის ოპტიმიზაციით, ასევე შედარებით ნაკლებად ბრუნვადი მარაგების გაყიდვიანობის ზრდით.

დებიტორული დავალიანების ბრუნვადობა- გვიჩვენებს რამდენ დღე სჭირდება საშუალოდ რეალიზაციის კონვერტირებას ფულში. 2020 წელს პანდემიის მიუხედავად კომპანიამ გაატარა რიგი ღონისძიებები, კერძოდ თანხების აკუმულირების მიზნით დროებით შეზღუდა გაყიდვების გადავადებით გადახდები, რაც დადებითად აისახა აღნიშნულ კოეფიციენტზე.

ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020 და 2019 წლების მდგომარეობით ადგილი არ ჰქონია აქციების შეძენას კომპანიის მიერ.

კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა და დაკვირვებების მიმოხილვა

2020 და 2019 წლების მდგომარეობით კომპანია არ იყო ჩართული კვლევისა თუ შემუშავების აქტივობებში.

კომპანიის წინაშე არსებული საოპერაციო და სტრატეგიული რისკები და მათი მართვა

საოპერაციო და ფინანსური რისკები

- **ტენდენციების ანალიზის არ ქონა**

ტენდენციების ანალიზისათვის ელთიბი იყენებს საკუთარ გამოცდილებასა და სტატისტიკურ მონაცემებს, ასევე მუდმივად თვალს ადევნებს მსოფლიოში არსებულ ტენდენციებსა და ახალ მიმართულებებს, ელთიბის წარმომადგენლები მუდმივად ესწრებიან ყველა მნიშვნელოვან თუ ნაკლებად მნიშვნელოვან გამოფენას ევროპისა და აზიის მასშტაბით. ეს წელი გამონაკლისი იყო მსოფლიო პანდემიის გამო. ასევე რეგულარულად ხდება პოტენციური პარტნიორების მოძიება და მათთან კონტაქტის დამყარება, რაც ავტომატურად აისახება კომპანიის ასორტიმენტის მრავალფეროვნებაზე.

- **საკადრო რესურსი:**

- **გაბერილი შტატები;**

კომპანია გამუდმებით ასაქმებს მოტივირებულ ახალგაზრდებს და უქმნის ყველა პირობას ჩამოყალიბდნენ სპეციალისტებად, რაც პერიოდულად ქმნის გადაჭარბებული საკადრო რესურსის ასოციაციას, თუმცა ელთიბის სჯერა, რომ თანამშრომელთა განახლება და ზრდა წარმატების წინაპირობაა.

- **არაკომპეტენტური საკადრო რესურსი,**

- **არაპროფესიონალური/ცუდი მომსახურება;**

რეგულარული ტრენინგისა და მეთვალყურეობის მიუხედავად შერჩეული კადრის გარკვეულმა ნაწილმა შესაძლოა ვერ შეძლოს ელთიბის სტანდარტებთან აკლიმატიზაცია, რაც გარკვეული დოზით არის ცუდი მომსახურების წინაპირობა. კომპანია ასეთი რისკებისაგან თავის დასაცავად მკაცრ ჩარჩოში აქცევს ახალმოსული კადრის სამოქმედო არეალს და უშუალო ხელმძღვანელის გამუდმებული მეთვალყურეობის ფონზე მინიმუმამდე დაყავს არაპროფესიონალური მომსახურების შედეგად წარმოშობილი პრობლემები.

- **თანამშრომელთა დემოტივაცია და გადინება**

საკადრო რესურსის მართვის რისკების ერთ-ერთ კომპონენტს წარმოადგენს თანამშრომელთა დემოტივაცია და ამ ფონზე კომპანიიდან გადინება. ელთიბი ასეთი რისკების თავიდან ასაცილებლად იყენებს რამდენიმე სხვადასხვა ხერხს: რეგულარული გადამზადება და ტრენინგი (მათ შორის მოწვეული უცხოელი სპეციალისტების მიერ), რათა თანამშრომელი გახდეს უფრო მაღალი რანგის პროფესიონალი; ობიექტური კრიტერიუმებით მომზადებული შეფასების სისტემით გამოვლენილი წარჩინებული თანამშრომლების მატერიალური და არამატერიალური წახალისება; კარიერული ზრდა; წამახალისებელი გაცნობითი ტურები სხვადასხვა ქვეყნებში არსებულ პარტნიორებთან მათი გამოცდილების გათვალისწინების მიზნით; სოციალური პროექტები, რაც გამოიხატება

კორპორატიულ ღონისძიებებში, ფასიან საჩუქრებში, წამახალისებელ გათამაშებებსა და სპორტულ და კულტურულ აქტივობებში.

სხვა შესაძლო რისკების ჩამონათვალის შეიძლება იყოს:

- კონკურენტების პოტენციალის არ შეფასება
- შემოტანილი მზა ავეჯი
- მაკომპლექტებელზე მოთხოვნის შემცირება
- არსებულ საწარმოებთან ურთიერთობის გაფუჭება
- მონოპოლია ბაზარზე.

ქონებრივი დანაშაულები

ხშირ შემთხვევებში, კრიმინალური მაჩვენებლის ზრდა გავლენას ახდენს კომპანიის ქონების უსაფრთხოების პოტენციალზე, თუმცა ამ მიმართულების პრევენციის მიზნით აქტიურად მუშაობს კომპანიის მონიტორინგის სამსახური, ხოლო იმ შემთხვევებში, როდესაც დანაშაულის თავიდან აცილება ვერ ხდება, სამართალდამცავ ორგანოებთან თანამშრომლობის გზით კომპანია ცდილობს გამოძიების წარმატებით დასრულებას შეუწყოს ხელი.

თაღლითობა

ინფორმაციული ტექნოლოგიების განვითარებასთან ერთად, მრავალფეროვანი ხდება დანაშაულის სახეებიც, ქონებრივი ზიანი შესაძლოა დადგეს თაღლითობის და მომხმარებელთა არაკეთილსინდისიერი ქცევის შედეგად.

ინფორმაციული უსაფრთხოება

21-ე საუკუნეში ყველა ბიზნესისათვის მნიშვნელოვან საფრთხეს წარმოადგენს მომატებული კიბერ შეტევები და „ფიშინგის“ მცდელობები. დამნაშავეთა პრიორიტეტულ სამიზნეს წარმოადგენს საფინანსო სექტორი, თუმცა კომპანია არ იგინწყებს მოსალოდნელ თავდასხმის მცდელობებს და ინფორმაციული უსაფრთხოების უმაღლეს სტანდარტებს აწესებს კომპანიის მასშტაბით. დაცვის მექანიზმები მოიცავს უახლეს და ცნობილ პროდუქტებს, რომელთა საშუალებით ხდება, როგორც შიდა ქსელის დაცვა გარე ზემოქმედებისგან, ისე სენსიტიური ინფორმაციის გაჟონვა ქსელის შიგნით. ამასთან, ინფორმაციული უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით ხშირად ტარდება თანამშრომელთა ცნობიერების ასამაღლებელი ტრენინგები.

მსოფლიო პანდემიის დროს კომპანიაში განხორციელებული აქტივობების ჩამონათვალი

კრიზისული სიტუაციების მართვის ჯგუფის ფორმირება

მსოფლიო პანდემიის COVID-19-ის გავრცელებისთანავე, ხელმძღვანელის ბრძანების საფუძველზე, კომპანიაში შეიქმნა კრიზისული სიტუაციების მართვის ჯგუფი, რომლის ფარგლებში განხორციელდა:

- შპს „ლთბ“-ში საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 23 მარტის #181 დადგენილებითა და სხვა ნორმატიული აქტებით დადგენილი სანიტარულ - ჰიგიენური ნორმების დაცვის უზრუნველყოფაზე ზედამხედველობა
- ფინანსური რისკების თავიდან აცილებისა ან მათი მინიმალიზაციის ღონისძიებების დაგეგმვა
- დასაქმებულებთან შრომითი ურთიერთობების საკითხის რეგულირების მიზნით სხვადასხვა ღონისძიებების გატარება
- საგანგებო მდგომარეობის დასრულების შემდგომ მომწოდებლებთან, მომხმარებლებთან, მწარმოებლებთან და სხვა კონტრაგენტებთან საქმიანი ურთიერთობის მიზნით სამოქმედო გეგმის შემუშავება
- საგანგებო მდგომარეობის მოქმედების და შემდგომ უახლოეს პერიოდში შპს „ლთბ“-ს საქმიანი რეპუტაციისა და ბაზარზე ლიდერის სტატუსის შენარჩუნებასა და განმტკიცებაზე ზრუნვა და ამ მიზნით სამოქმედო გეგმის შემუშავება
- გადაწყვეტილებების მიღება ყველა იმ საკითხებზე, რომლებიც წარმოიშვა საგანგებო მდგომარეობის მოქმედების პერიოდში

კრიზისული სიტუაციების მართვის ჯგუფი

თანამდებობა	სტატუსი
დირექტორი	ჯგუფის წევრი
ადმინისტრაციის ხელმძღვანელი	ჯგუფის ხელმძღვანელი
ფინანსური ხელმძღვანელი	ჯგუფის წევრი
გაყიდვების ხელმძღვანელი	ჯგუფის წევრი
წარმოების ხელმძღვანელი	ჯგუფის წევრი
ოპერაციების ხელმძღვანელი	ჯგუფის წევრი
ასორტიმენტის განვითარების ხელმძღვანელი	ჯგუფის წევრი

კრიზისული სიტუაციების მართვის ჯგუფის ძირითადი დავალებები

- რეგულარული შეხვედრების გამართვა
- ძირითად და სანდო ინფორმაციაზე დაყრდნობით სიტუაციის ანალიზი
- კომპანიის შიდა და გარე ურთიერთობებში კომუნიკაცია
- კონკრეტულ დავალებებზე პასუხისმგებელ პირთა განსაზღვრა
- პროცესის წარმართვის შესაბამისი ინსტრუქციების შემუშავება/დანერგვა

კრიზისული სიტუაციების მართვის ჯგუფის კვალიფიკაცია

- ინფექციის სიმპტომების საბაზისო ცოდნა
- დამცავი აღჭურვილობის იდენტიფიცირება
- ინფორმაცია დამცავი აღჭურვილობების მოხმარების შესახებ
- პრაქტიკული მართვის უნარების ცოდნა

კრიზისული სიტუაციების მართვის ჯგუფის უფლებამოსილების ფარგლები

- ინფექციის პრევენციის მიზნით თანამშრომელთა და კომპანიის ტერიტორიის სპეციფიური ეკიპირებით აღჭურვა (დეზობარიერი, პირბადე, დამცავი ფარი, ხელთათმანი, საჭიროების შემთხვევაში სათვალე და სხვ)
- გადაუდებელი სამედიცინო დახმარებისთვის თანამშრომელთა სამსახურიდან განთავისუფლება

კრიზისული სიტუაციების მართვის ჯგუფის გეგმა

- ინფექციის საწყისი ნიშნების იდენტიფიცირება
- ჰიგიენის მიმართულებით გასატარებელი ღონისძიებების დაგეგმვა (მაგ: სივრცეებში სადეზინფექციო დისპენსერების განთავსება)
- სადეზინფექციო საშუალებების განაწილება
- ტემპერატურის ყოველდღიური შემოწმება
- შეუძლოდ მყოფი თანამშრომლების საავადმყოფოში გადაყვანის ხელშეწყობა

კომუნიკაცია კრიზისის დროს

შიდა კომუნიკაცია

- მიზნობრივი ჯგუფების ფორმირება (ვინც უნდა ჩაერთოს შიდა კომუნიკაციაში)
- სამუშაო საათების ან/და თანამშრომელთა დროებით შემცირება
- სამუშაოს დროს კონტაქტების მაქსიმალურად შეზღუდვა
- პასუხისმგებლობების განაწილება (თანამშრომელმა შეითავსოს სხვა საქმიანობა)

შიდა კომუნიკაცია

რა?	ვის?	როგორ?	როდის?	პასუხისმგებელი პირი
წესები პირად ჰიგიენაზე	თანამშრომელი	ინფორმაციის გამოკვრა	პერმანენტულად	ადმინისტრაციის ხელმძღვანელი
ჯანდაცვის რეკომენდაციები	თანამშრომელი	ინფორმაციის გამოკვრა	პერმანენტულად	ადმინისტრაციის ხელმძღვანელი
სადეზინფექციო საშუალებები	თანამშრომელი	დისპენსერთა განთავსება, დარიგება	პერმანენტულად	ადმინისტრაციის ხელმძღვანელი
სადეზინფექციო საშუალებები სპეციალურად განთავსებულ ადგილებზე	თანამშრომელი	დისპენსერთა გამართვა ყველა მნიშვნელოვან ადგილას	პერმანენტულად	ადმინისტრაციის ხელმძღვანელი
ჯანმრთელობის მდგომარეობის შემოწმება	თანამშრომელი	ტემპერატურისა და ზოგადი ჯანმრთელობის მდგომარეობის შემოწმება	პერმანენტულად	მონიტორინგის სამსახური
ზოგადი პროფილაქტიკა	თანამშრომელი	საზოგადოებრივი კვების გაუქმება	პერმანენტულად	ადმინისტრაციის ხელმძღვანელი

შიდა კონტაქტები

შიდა კონტაქტები	საკონტაქტო პირი	საკონტაქტო E-Mail	საინფორმაციო რესურსი
ჯანდაცვის სამინისტრო	1505	pr.ncdc@ncdc.ge	www.mon.gov.ge
დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი	116001	pr.ncdc@ncdc.ge	www.ncdc.ge
ცენტრალური ინფექციური კლინიკა	+995 32 239 57 29		
საგანგებო სიტუაციების ცენტრი	112	publicinfo@112.ge	http://112.gov.ge/

ჰიგიენის წესები და პრევენციული ღონისძიებების ორგანიზება

ჰიგიენის წესები

- თანამშრომლებისთვის ჰიგიენის წესების გაწერა
- გაწერილი წესების გაცნობის უზრუნველყოფა
- სადეზინფექციო ინვენტარის განთავსება
- თანამშრომლის საჭირო ეკიპირებით აღჭურვა

რეკომენდაციები

- ხშირად დაიბანეთ ხელები
- გამოიყენეთ სადეზინფექციო საშუალებები
- შეინარჩუნეთ სავალდებულო დისტანცია
- მთავრად ხელი თვალებს, ცხვირსა და სახის მიმდებარე ტერიტორიას
- დაიცავით უსაფრთხოების ნორმები
- ნებისმიერი სიმპტომის არსებობის შემთხვევაში არ გამოცხადდეთ და ამავდროულად საქმის კურსში ჩააყენეთ სამსახური
- ხველის, სუნთქვის გაძნელების და ტემპერატურის არსებობის შემთხვევაში დაუყოვნებლივ მიმართეთ ექიმს

პრევენციისთვის ღონისძიებების გატარება

პროცედურები

- სამუშაო პროცესის დაწყებისთანავე ტემპერატურის შემოწმება
- თანამშრომელთა ჯანმრთელობის მდგომარეობის მონიტორინგი
- სავალდებულო აღჭურვილობის (ნიღაბი, ხელთათმანი) გამოყენების მონიტორინგი
- სავარაუდო შემთხვევების დადგენის დროს (ტემპერატურა, სუნთქვის გაძნელება და ა.შ) თანამშრომელთა დათხოვნა

პოტენციურ პირთა იდენტიფიცირება

იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს ეჭვი იმის შესახებ, რომ თანამშრომელი ან/და მისი ოჯახის წევრი შესაძლოა იყოს ინფიცირებული, ან სახეზე გვაქვს საფრთხის შემცველი ქვეყნებიდან დაბრუნება, ან თანამშრომელი თავს გრძნობს ცუდად და ახსიათებს ვირუსის სიმპტომატიკა, ხორციელდება გარკვეული ქმედითი ნაბიჯები, როგორც არის:

1. თანამშრომლის კომპანიისგან განრიდება
2. სავალდებულო ანაზღაურებადი შვებულების გამოყენება

ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 11 აგვისტოს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

ლ. ზაალიშვილი

ფინანსური ხელმძღვანელი

გ. ვალიშვილი

შპს ლთბ

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ჰიგიენის წესები და პრევენციული ღონისძიებების ორგანიზება

ჰიგიენის წესები

- თანამშრომლებისთვის ჰიგიენის წესების გაწერა
- გაწერილი წესების გაცნობის უზრუნველყოფა
- სადეზინფექციო ინვენტარის განთავსება
- თანამშრომლის საჭირო ეკიპირებით აღჭურვა

რეკომენდაციები

- ხშირად დაიბანეთ ხელები
- გამოიყენეთ სადეზინფექციო საშუალებები
- შეინარჩუნეთ სავალდებულო დისტანცია
- მოარიდეთ ხელი თვალებს, ცხვირსა და სახის მიმდებარე ტერიტორიას
- დაიცავით უსაფრთხოების ნორმები
- ნებისმიერი სიმპტომის არსებობის შემთხვევაში არ გამოცხადდეთ და ამავედროულად საქმის კურსში ჩააყენეთ სამსახური
- ხველის, სუნთქვის გაძნელების და ტემპერატურის არსებობის შემთხვევაში დაუყოვნებლივ მიმართეთ ექიმს

პრევენციისთვის ღონისძიებების გატარება

პროცედურები

- სამუშაო პროცესის დაწყებისთანავე ტემპერატურის შემოწმება
- თანამშრომელთა ჯანმრთელობის მდგომარეობის მონიტორინგი
- სავალდებულო აღჭურვილობის (ნიღაბი, ხელთათმანი) გამოყენების მონიტორინგი
- სავარაუდო შემთხვევების დადგენის დროს (ტემპერატურა, სუნთქვის გაძნელება და ა.შ) თანამშრომელთა დათხოვნა

პოტენციურ პირთა იდენტიფიცირება

იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს ეჭვი იმის შესახებ, რომ თანამშრომელი ან/და მისი ოჯახის წევრი შესაძლოა იყოს ინფიცირებული, ან სახეზე გვაქვს საფრთხის შემცველი ქვეყნებიდან დაბრუნება, ან თანამშრომელი თავს გრძნობს ცუდად და ახასიათებს ვირუსის სიმპტომატიკა, ხორციელდება გარკვეული ქმედითი ნაბიჯები, როგორიც არის:

1. თანამშრომლის კომპანიისგან განრიდება
2. სავალდებულო ანაზღაურებადი შვებულების გამოყენება

ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 11 აგვისტოს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

ფინანსური ხელმძღვანელი

ლ. ზაალიშვილი

გ. ვალიშვილი