

შპს ლუგო

ფინანსური ანგარიშგებები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

შინაარსი

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

შპს ლუგო

მენეჯმენტის ვალდებულებები ანგარიში ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და დამტკიცებისთვის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად ასახავავენ შპს ლუგო-ს ("კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს და ცვლილებებს კაპიტალსა და ფულად ნაკადებში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("IFRS/ფასს").

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შემდეგზე:

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

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დამტკიცებულ იქნა მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 28 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 28 სექტემბერი

ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 28 სექტემბერი.

შპს ლუგო

მენეჯმენტის ვალდებულებები ანგარიში ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და დამტკიცებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად ასახავავენ შპს ლუგო-ს ("კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს და ცვლილებებს კაპიტალსა და ფულად ნაკადებში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("IFRS/ფასს").

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შემდეგზე:

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

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამტკიცებულ იქნა მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 28 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 28 სექტემბერი

ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 28 სექტემბერი.

შპს ლუგო

მოგება /ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი	5	8,395,191	11,810,992
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(6,759,065)	(9,320,417)
მთლიანი მოგება		1,636,126	2,490,575
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,143,009)	(1,167,461)
უცხოური ვალუტის კურსი (ზარალი) / მოგება, წმინდა		(1,817)	(5,431)
ფინანსური ხარჯი		(134)	-
სხვა შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	8	(245,492)	(361,448)
მოგება მოგების გადასახადამდე		245,674	956,235
მოგების გადასახადი		-	(66,072)
მოგება მოგების გადასახადის შემდეგ		245,674	890,163
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		245,674	890,163

მენეჯმენტის სახელით:

ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 28 სექტემბერი

ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 28 სექტემბერი.

შპს ლუგო

მოგება /ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი	5	8,395,191	11,810,992
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(6,759,065)	(9,320,417)
მთლიანი მოგება		1,636,126	2,490,575
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,143,009)	(1,167,461)
უცხოური ვალუტის კურსი (ზარალი) / მოგება, წმინდა		(1,817)	(5,431)
ფინანსური ხარჯი		(134)	-
სხვა შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	8	(245,492)	(361,448)
მოგება მოგების გადასახადამდე		245,674	956,235
მოგების გადასახადი		-	(66,072)
მოგება მოგების გადასახადის შემდეგ		245,674	890,163
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		245,674	890,163

მენეჯმენტის სახელით:


ირაკლი გოგოლაშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 28 სექტემბერი


ლევან მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 28 სექტემბერი.

შპს ლუგო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	მენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
ქონება, ქარხანა და აღჭურვილობები	9	3,376,229	2,901,987
არამატერიალური აქტივები		1,318,522	2,144
საინვესტიციო ქონება	10	319,236	336,036
მარაგები	11	1,270,070	1,180,442
სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები	12	2,855,178	3,901,258
წინასწარი გადახდები (ავანსები)	13	235,166	670,558
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14	440,312	83,872
მთლიანი აქტივები		9,814,713	9,076,297
მფლობელების კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელის კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		6000,000	6000,000
გადაუნაწილებელი მოგება		1,380,230	1,134,556
სულ მფლობელების კაპიტალი		7,380,230	7,134,556
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	750,399	-
გადასახდელი დივიდენდები	15	1,684,084	1,941,741
სულ ვალდებულებები		2,434,483	1,941,741
სულ მფლობელების კაპიტალი და ვალდებულებები		9,814,713	9,076,297

მენეჯმენტის სახელით:

ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 28 სექტემბერი

ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 28 სექტემბერი

შპს ლუგო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

აქტივები	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ქონება, ქარხანა და აღჭურვილობები	9	3,376,229	2,901,987
არამატერიალური აქტივები		1,318,522	2,144
საინვესტიციო ქონება	10	319,236	336,036
მარაგები	11	1,270,070	1,180,442
სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები	12	2,855,178	3,901,258
წინასწარი გადახდები (ავანსები)	13	235,166	670,558
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14	440,312	83,872
მთლიანი აქტივები		9,814,713	9,076,297
მფლობელების კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელის კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		6000,000	6000,000
გადაუნაწილებელი მოგება		1,380,230	1,134,556
სულ მფლობელების კაპიტალი		7,380,230	7,134,556
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	750,399	-
გადასახდელი დივიდენდები	15	1,684,084	1,941,741
სულ ვალდებულებები		2,434,483	1,941,741
სულ მფლობელების კაპიტალი და ვალდებულებები		9,814,713	9,076,297

მენეჯმენტის სახელით:

ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 28 სექტემბერი

ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 28 სექტემბერი

LLC LUGO

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 1 იანვრის ბალანსი	6000,000	1,034,369	7,034,369
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	890,162	890,162
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	-	(789,975)	(789,975)
2019 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	6000,000	1,134,556	7,134,556
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	245,674	245,674
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	-	-	0
2020 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	6000,000	1,380,230	7,380,230

მენეჯმენტის სახელით:

ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 28 სექტემბერი

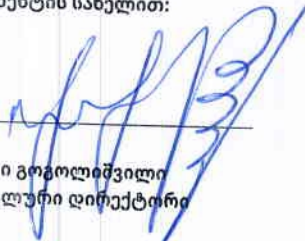
ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

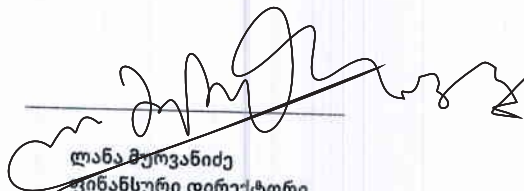
თბილისი, საქართველო
2021 წლის 28 სექტემბერი

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 1 იანვრის ბალანსი	6000,000	1,034,369	7,034,369
სულ წლის სრული შემოსავალი გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	-	890,162 (789,975)	890,162 (789,975)
2019 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	6000,000	1,134,556	7,134,556
სულ წლის სრული შემოსავალი გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	-	245,674 0	245,674 0
2020 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	6000,000	1,380,230	7,380,230

მენეჯმენტის სახელით:


ირაკლი გოგოლაშვილი
გენერალური დირექტორი
თბილისი, საქართველო
2021 წლის 28 სექტემბერი


ლანა შუკვანიძე
ფინანსური დირექტორი
თბილისი, საქართველო
2021 წლის 28 სექტემბერი

შპს ლუგო

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ცხრილების ციფრები მოცემულია ქართულ ლარში

	2020	2019
ფულადი ნაკადები ოპერაციული საქმიანობიდან		
ფულადი შემოსავლები სავაჭრო მომხმარებლებისგან	10,337,791	12,800,638
მომწოდებლებზე განხორციელებული გადახდები	(8,647,153)	(11,934,055)
თანამშრომლებზე განხორციელებული გადახდები	(667,247)	(835,444)
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფულადი თანხები	1,023,391	755,026
საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადახდილი გადასახადები	(258,110)	(696,294)
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფულადი თანხები	765,281	89,871
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ქონების და აღჭურვილობის განკარგვიდან მიღებული შემოსავლები	-	-
სესხების გაცემა		
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		
გადასახადები ქონებაზე, ქარხანაზე და აღჭურვილობებზე	(386,867)	(32,139)
არამატერიალური აქტივების გადასახადები		
წმინდა ფულადი თანხები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	-	-
გაცვლითი კურსის ცვლილების ზემოქმედება ბალანსზე არსებულ უცხოურ ვალუტაში ფულად ნაშთზე	(21,974)	(97,208)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების სუფთა ზრდა / (შემცირება)	356,440	(39,476)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისისთვის	83,872	122,348
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასასრულისთვის	440,312	83,872

მენეჯმენტის სახელით:

ირაკლი გოგოლიშვილი
 გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
 2021 წლის 26 სექტემბერი

ლანა მურვანიძე
 ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
 2021 წლის 26 სექტემბერი.

8-37 წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლუგო

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ცხრილების ციფრები მოცემულია ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადები ოპერაციული საქმიანობიდან	2020	2019
ფულადი შემოსავლები სავაჭრო მომხმარებლებისგან	10,337,791	12,800,638
მომწოდებლებზე განხორციელებული გადახდები	(8,647,153)	(11,934,055)
თანამშრომლებზე განხორციელებული გადახდები	(667,247)	(835,444)
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფულადი თანხები	1,023,391	755,026
საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადახდილი გადასახადები	(258,110)	(696,294)
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფულადი თანხები	765,281	89,871
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ქონების და აღჭურვილობის განკარგვიდან მიღებული შემოსავლები	-	-
სესხების გაცემა	-	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	-	-
გადასახადები ქონებაზე, ქარხანაზე და აღჭურვილობებზე	(386,867)	(32,139)
არამატერიალური აქტივების გადასახადები	-	-
წმინდა ფულადი თანხები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	-	-
გაცვლითი კურსის ცვლილების ზემოქმედება ბალანსზე არსებულ უცხოურ ვალუტაში ფულად ნაშთზე	(21,974)	(97,208)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების სუფთა ზრდა / (შემცირება)	356,440	(39,476)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისისთვის	83,872	122,348
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასასრულისთვის	440,312	83,872

მენეჯმენტის სახელით:

ირაკლი გოგოლიშვილი
 გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
 2021 წლის 26 სექტემბერი

ლანა მურვანიძე
 ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
 2021 წლის 26 სექტემბერი.

8-37 წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ცხრილების ციფრები მოცემულია ქართულ ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

შვილობილი	2020 წლის 31 დეკემბერი საკუთრება/	2019 წლის 31 დეკემბერი საკუთრება/
	წილი %	წილი %
შპს ანაგი	65.0%	65.0%
იბრაჰიმ შალიკაძე	25.0%	25.0%
დავით შალიკაძე	5.0%	5.0%
ჯამბულ შალიკაძე	5.0%	5.0%

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

2. მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

შესაბამისობა

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

მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

ქვემოთ მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებები.

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

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

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

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

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი / 1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი / 1 ევრო	4.0233	3.2095

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

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2020 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

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

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

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

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

ძირითადი საშუალების კატეგორია

ცვეთის განაკვეთი

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

მიმდინარე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება მის დასრულებამდე.

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

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

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

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

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

გაუფასურების ხარჯის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები დგინდება ძალაში საანგარიშო დღეს სრულად ან ნაწილობრივ ძალაში შესული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალში იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც მისი აღიარება ხდება

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან 2020 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება) *ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში*

პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში, რადგან ისეთ ტრანზაქციებთანაა დაკავშირებული, რომლებიც ასევე აღიარებულია პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში იმავე თუ სხვა პერიოდში.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვა ძირითადი თანხის გადახდების გამოკლებითა და დარიცხული პროცენტის მიმატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის, გაუფასურების ზარალის შემთხვევაში ჩამოწერების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯებისა და მთავარ თანხაზე პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების ამორტიზაციას, რომელიც ირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი, მათ

**შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2020 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში**

შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული ფასდათმობა ან პრემიუმი (მათ შორის, წარმოშობისას გადავადებული საკომისიოები) ინდივიდუალურად არ ტარდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში შედის შესაბამისი ერთეულების საბალანსო ღირებულებაში.

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

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

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

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

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ხარჯი მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც იგი გაიწევა ერთი ან მეტი ისეთი მოვლენის შედეგად, რაც მოხდა ფინანსური აქტივის თვდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომელმაც ზეგავლენა იქონია ფინანსური აქტივის ან მისი კომპანიას სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასა და დროზე, თუ ამ ორის გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი. თუ კომპანიამ გადაწყვიტა, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივი, მისი მნიშვნელობის მიუხედავად, გაუფასურდა, კომპანიას ეს აქტივი შეაქვს მსგავსი საკრედიტო რისკის მატარებელი ფინანსური აქტივების კომპანიაში და ჯგუფურად ამოწმებს მათ გაუფასურებას. ძირითადი ფაქტორები გაუფასურების ხარისხის დადგენისას არის ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზაციის შესაძლებლობა. გაუფასურების მტკიცებულების დასადგენად აგრეთვე იყენებენ სხვა მნიშვნელოვან კრიტერიუმებს, როგორებიცაა:

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

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

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

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2020 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

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

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

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

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

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

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

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

შემოსავლის აღიარება. კომპანია შემოსავალს იღებს საქონლის რეალიზაციიდან.

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

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

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

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

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

3. ახალი და განახლებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება.

მიმდინარე წელს კომპანიამ მიიღო და გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- „საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის“ (შესწორებები სტანდარტებში ფასს 9 და ფასს 7) თავდაპირველი გამოყენების ეფექტი;
- „კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობების“ (შესწორებები სტანდარტში ფასს 16) თავდაპირველი გამოყენების ეფექტი;
- ქირის დათმობის გათვალისწინებით განხორციელებული საიჯარო გადახდების ცვლილების აღრიცხვის ეფექტი;
- მიმდინარე წელს მოქმედი სხვა ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების თავდაპირველი გამოყენების ეფექტი.

აღნიშნულ შესწორებებს ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი წინამდებარე ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებზე.

ფასს სტანდარტების
კონცეპტუალური ჩარჩოს
მიმოხილვა შესწორებები

კომპანიამ „ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მიმოხილვა შესწორებებში“ შესული შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ეს შესწორებები მოიცავს ზეგავლენის ქვეშ მყოფი სტანდარტების შესწორებას ისე, რომ მათში მიმოხილვა მოცემული იყოს ახალ კონცეპტუალურ ჩარჩოზე. თუმცა, მიმოხილვები განახლებული ყველა შესწორებაში არაა. ზოგიერთი შემთხვევაში განახლება მიზნად ისახავს მხოლოდ იმის ჩვენებას, თუ კონცეპტუალური ჩარჩოს რომელ ვარიანტზეა მიმოხილვა (2001 წლის სტანდარტების საბჭოს მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის ჩარჩოზე, 2010 წლის სტანდარტების საბჭოს ჩარჩოზე თუ 2018 წლის ახალ, გადამუშავებულ ჩარჩოზე) ან იმის ჩვენებას, რომ სტანდარტში მოცემული განსაზღვრებები არ განახლებულა კონცეპტუალური ჩარჩოს გადამუშავებული ვარიანტის შესაბამისად. შესწორებები ეხება სტანდარტებს ფასს 2, ფასს 3, ფასს 6, ფასს 14, ბასს 1, ბასს 8, ბასს 34, ბასს 37, ბასს 38, ფასს 12, ფასს 19, ფასს 20, ფასს 22 და სიკ-32. კომპანიამ ფასს 3 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები განმარტავს, რომ თუმცა ბიზნესს ჩვეულებრივ ახასიათებს პროდუქტის წარმოება, პროდუქტის არსებობა არ არის აუცილებელი პირობა, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული კომპლექტი ბიზნესად ჩაითვალოს. იმისათვის რომ აქტივებისა და საქმიანობათა შედენილი კომპლექტი ბიზნესად ჩაითვალოს, მასში მოცემული უნდა იყოს, სულ მცირე, შემავალი მასალა და არსებითი ხასიათის პროცესი და ეს ორივე მნიშვნელოვნად უნდა აფართოებდეს პირის უნარს, შექმნას პროდუქტი. შესწორებებით უქმდება იმის შეფასების აუცილებლობა, აქვთ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს უნარი, ჩაანაცვლონ არარსებული შეშავალი მასალები ან პროცესები და გააგრძელონ პროდუქტის წარმოება. შესწორებებში აგრეთვე მოცემულია დამატებითი მიმოხილვები, რომლებიც პირს ეხმარება იმის დადგენაში, შეიძინა თუ არა არსებითად მინარსობრივი პროცესი. შესწორებებით ანგარიშგებაში შემოდის არჩევითი კონვენტაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული წესით ამოწმებს, არის თუ არა საქმიანობებისა და აქტივების შედენილი კომპლექტი ბიზნესი. ამ ტესტის მიხედვით, საქმიანობებისა და აქტივების შედენილი კომპლექტი ბიზნესი არაა, თუ შედენილი მთლიანი აქტივების არსებითად მთელი რეალური ღირებულება კონვენტირებულია ერთ ხილულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ერთ ჯგუფში. შესწორებები პროსპექტიულად გამოიყენება ყველა იმ ბიზნეს-კომბინაციასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვის თარიღია 2020 წლის 1 იანვარი ან მისი შემდგომი თარიღი.

შესწორება სტანდარტებში ბასს 1
და ბასს 8 - არსებითობის
განსაზღვრება

კომპანიამ ბასს 1 და ბასს 8 სტანდარტებში შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები უფრო გასაგებს ხდის ბასს 1 სტანდარტში მოცემულ არსებითობის განსაზღვრებას და არ ისახავს მიზნად ფასს სტანდარტებში

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2020 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

არსებითობის ფუნდამენტური პრინციპის შეცვლას. ახალ განსაზღვრებაში შესულია არსებითი ინფორმაციის არაარსებითი ინფორმაციით „მიჩქმალვის“ ცნება. არსებითობის მომხმარებელზე მოქმედი ღონე შეიცვალა და „შესაძლოა ზეგავლენა იქონიოს“ ფრაზა ჩანაცვლდა ფრაზით „გონივრულად მოსალოდნელია, ზეგავლენა იქონიოს“.

ბასს 8 სტანდარტში არსებითობის განსაზღვრება ჩანაცვლდა ბასს 1 სტანდარტში მოცემული არსებითობის განსაზღვრებაზე მითითებით. გარდა ამისა, თანმიმდევრულობის დასაცავად, სტანდარტების საბჭომ აგრეთვე შესწორება შეიტანა სხვა სტანდარტებსა და „კონცეპტუალური ჩარჩოს“ სხვა პარაგრაფებში, რომლებშიც იმთავითვე იყო მოცემული „არსებითის“ განსაზღვრება ან რომლებშიც გამოყენებული იყო ტერმინი „არსებითი“.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და შესწორებულ გამოქვეყნებულ, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს სტანდარტებს:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები
- ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორება) - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის
- შესწორება სტანდარტში ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
- შესწორება სტანდარტში ფასს 3 - მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე
- შესწორება სტანდარტში ბასს 16 - ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი
- შესწორება სტანდარტში ბასს 37 – წაგებიანი ხელშეკრულებები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი
- წლიური შესწორებები - ფასს სტანდარტების 2018-2020 წლების ციკლი-შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, ფასს 16 - იჯარა და ბასს 41 - სოფლის მეურნეობა

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

ახალი სტანდარტით დგინდება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, გაზომვის, წარმოდგენისა და გამჟღავნების პრინციპები. ის ფასს 4-ს - სადაზღვევო კონტრაქტებს ჩაანაცვლებს.

სტანდარტი იძლევა ზოგად მოდელს, რომელიც მოდიფიცირდება ისეთი სადაზღვევო კონტრაქტებისათვის, რომლებიც პირდაპირ მონაწილეობას ითვალისწინებს, რაც ცვლადი ანაზღაურების მიდგომად განისაზღვრება. კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში, ზოგადი მოდელი ითვალისწინებს გამარტივებულ მიდგომას, რაც გულისხმობს ვალდებულებათა შეფასებას პრემიუმის გადანაწილების მიდგომის გამოყენებით.

ზოგად მოდელში გამოყენებულია მიმდინარე დამზღვევები მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობასთან, დროსა და განუსაზღვრელობასთან დაკავშირებით. მოდელი მკაფიოდ ზომავს ამ განუსაზღვრელობის ღირებულებას; მოდელი ეფუძნება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებსა და პოლისის მფლობელის ოფციონებისა და გარანტიების ზეგავლენას.

2020 წლის ივნისში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა „ფასს 17 სტანდარტის შესწორებები“, რომელთა მიზანია ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ გამოვლენილი პრობლემების აღმოფხვრა. შესწორებებით ფასს 17-ის ამოქმედება (შესწორებების ჩათვლით) გადავადდა 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებზე. იმავდროულად, საბჭომ ასევე გამოსცა „ფასს 9 სტანდარტის გამოყენებისგან დროებით გათავისუფლების ვადის გახანგრძლივება (შესწორება სტანდარტში ფასს 4)“, რომელმაც გაახანგრძლივა ფასს 4 სტანდარტში ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების ფიქსირებული ვადა 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებულ პერიოდებამდე.

პირმა ფასს 17 რეტროსპექტულად უნდა გამოიყენოს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს შეუძლებელია. ასეთ დროს გამოყენებული იქნება რეალური ღირებულების მიდგომა ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომა.

გარდამავლობის მოთხოვნების მიზნებისათვის, საწყისი გამოყენების თარიღად ითვლება პირის მიერ სტანდარტის პირველად გამოყენების წლიური საანგარიშგებო წლის დასაწყისი, ხოლო სტანდარტზე გადასვლის თარიღი არის პირველი გამოყენების თარიღის უშუალოდ წინმსწრები წლის დაწყების თარიღი.

კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელოდა, რომ ფასს 16 სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შესწორება სტანდარტში ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად

ბასს 1 სტანდარტის ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებათა გრძელვადიანად ან მიმდინარედ წარმოდგენაზე - ის გავლენას არ ახდენს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯების ოდენობაზე, აღიარების დროზე ან ინფორმაციაზე, რომელთაც პირი ამჟღავნებს ამ მუხლების თაობაზე.

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2020 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

შესწორება განმარტავს, რომ ვალდებულებათა მიმდინარედ ან გრძელვადიანად კლასიფიკაცია უნდა ეფუძნებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებას. კლასიფიკაციაზე არ იმოქმედებს იმის მოლოდინი, გამოიყენებს თუ არა პირი უფლებას, გადაადაოს ვალდებულების დაფარვა. შესწორება განმარტავს, რომ უფლება არსებობს, თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური პირობები დადებითია. შესწორებებს აგრეთვე შემოაქვს „ანგარიშსწორების“ ცნება, რითიც განმარტავს, რომ ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტისათვის ნაღდი ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა თუ მომსახურებების გადაცემას.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ ფასს 16 სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2018-2020 წლების ციკლი

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

შესწორება განმარტავს, რომ ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმების მართებულობის შესაფასებლად „ათი პროცენტის ტესტის“ გამოყენებისას პირი მხედველობაში იღებს მხოლოდ პირს (მსესხებელი) და გამსესხებელს შორის გადახდილ და მიღებულ საკომისიოებს, მათ შორის პირის ან გამსესხებლის მიერ მეორე მხარის სახელით გადახდილ თუ მიღებულ საკომისიოებს.

შესწორება პროსპექტიულად გამოიყენება მოდიფიკაციებსა და იმ კონვერტაციებზე, რომლებსაც ადგილი აქვს შესწორების პირველად გამოყენების დღეს ან ამ თარიღის შემდეგ.

შესწორება ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ ფასს 16 სტანდარტის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებზე.

ფასს 16 - იჯარა

შესწორებით უქმდება იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესების ანაზღაურების ილუსტრირების ვალდებულება.

ვინაიდან ფასს 16 სტანდარტის შესწორება მხოლოდ საილუსტრაციო მაგალითს მიემართება, ძალაში შესვლის თარიღი შესწორებას თან არ ახლავს. კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ ფასს 16 სტანდარტის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებზე.

4. კრიტიკული საბუღალტრო გადაწყვეტილებები და შეფასების ძირითადი წყაროები

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

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

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

საგადასახადო კანონმდებლობა და რეზერვების აღრიცხვა. კომპანიას გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები თითოეულ საანგარიშგებო დღეს გადაიხედება. ვალდებულებები აღირიცხება იმ მოგების საგადასახადო პოზიციებისათვის, რომლებიც, ხელმძღვანელობის აზრით, ნაკლებად შენარჩუნებადი იქნება საგადასახადო ორგანოების მიერ პრეტენზიის წყენების შემთხვევაში იმ ინტერპრეტაციების საფუძველზე, რომლებიც არსებითად თუ სრულად ძალაში იქნება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დღეს. ჯარიმების, პროცენტისა და სხვა გადასახადების ვალდებულება აღიარდება

**შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2020 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში**

ხელმძღვანელობის უფელი სავარაუდო ხარჯის მიხედვით, რომელიც საჭირო იქნება საანგარიშო დღეს ამ ვალდებულების დასაფარად. რეალური ხარჯები სავარაუდოსგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

ყველა შემთხვევაში, კომპანია თვლის, რომ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი ჰქონდა სახელშეკრულებო გადახდების 30 დღეზე მეტი ვადით გადაცილების შემთხვევაში.

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

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

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

5. შემოსავალი

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის კომპანიის შემოსავალი შედგებოდა შემდეგისგან:

	2020	2019
შემოსავალი ბეტონის გაყიდვიდან	8,395,191	11,810,992
სულ	8,395,191	11,810,992

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგებოდა შემდეგისგან:

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2020 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

	2020	2019
ინვენტარის ღირებულება	5,677,647	8,115,824
სატრანსპორტო ღირებულება	872,758	1,149,171
მომსახურების ღირებულება	152,448	55,062
სხვა	56,212	360
სულ	6,759,065	9,320,417

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა შემდეგისგან:

	2020	2019
სახელფასო ხარჯები	564,332	541,445
სატრანსპორტო ღირებულება	187,242	239,994
ცვეთა და ამორტიზაცია	255,625	268,005
კომუნალური ღირებულება	4,070	10,175
ქონების გადასახადი	33,491	31,639
მომსახურების ღირებულება	11,391	144
სადაზღვევო ხარჯები	19,319	16,626
იჯარის ხარჯები	-	39,731
საბანკო ხარჯები	990	1,906
საკომუნიკაციო ხარჯები	783	829
სხვა	65,766	16,967
სულ	1,143,009	1,167,461

8. სხვა შემოსავალი /(ხარჯი), წმინდა

	2020	2019
დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა /(მიწოდება)	(219,117)	(458,000)
სხვა შემოსავალი / (ხარჯი)	(26,375)	96,552
სულ	(245,492)	(361,448)

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2020 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

9. ძირითადი საშუალებები

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

	მანქანები	ტრანსპორტი	შენობა- ნაგებობები	მიწის ნაკვეთი	მიმდინარე მშენებლობა	საოფისე ტექნიკა	სულ
ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარი	2,660,907	740,421	709,714	600,567	4,057	160,698	4,876,364
ძირითადი კაპიტალის დანამატი	163,193	-	135,516	-	-	-	298,709
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	(24,818)	-	-	-	-	-	(24,818)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(43,243)	(43,243)
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის	2,799,282	740,421	845,230	600,567	4,057	117,455	5,107,012
ძირითადი კაპიტალის დანამატი	220,135	61,200	519,113	-	-	1,400	801,848
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	(54,105)	(112,113)	(25,200)	-	-	-	(191,418)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(27,080)	(27,080)
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის	2,965,312	689,508	1,339,143	600,567	4,057	91,775	5,690,362
დაგროვილი ცვეთა at 1 იანვარი 2019	1,054,926	400,340	404,920	-	-	152,840	2,013,026
წლის დარიცხვა	127,637	57,048	45,543	-	-	5,014	235,242
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(43,243)	(43,243)
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრის	1,182,563	457,388	450,463	-	-	114,611	2,205,025
წლის დარიცხვა	155,200	60,100	43,905	-	-	6,005	265,210
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	(55,516)	(45,996)	(22,905)	-	-	-	(124,417)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(31,685)	(31,685)
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბრის	1,282,247	471,492	471,463	-	-	88,931	2,314,133
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,616,719	283,033	394,767	600,567	4,057	2,844	2,901,987
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,683,065	218,016	867,680	600,567	4,057	2,844	3,376,229

2020 და 2019 წლის 31 მდგომარეობით, სრულად გაუფასურებული აქტივების ღირებულება შეადგენს 123,111 და 213,592 ლარს შესაბამისად.

10. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებამ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცვა შენობა, რომელიც მდებარეობს ბათუმში. საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა აშშ დოლარში ბაზარზე შესაძარებელ საბაზრო მიდგომაზე დაყრდნობით რომელიც ასახავს ბოლო ტრანზაქციის ფასებს მსგავს თვისებებთან მიმართებაში. საინვესტიციო ქონების სამართლიანმა ღირებულებამ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 402,000 ლარი.

11. მარაგები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ნელღეული მასალები	1,270,070	1,180,442
სულ	1,180,442	1,180,442

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2020 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები	3,799,742	4,599,792
თანამშრომლების გადასახადები	4,553	1,466
გამოკლებული: სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(919,117)	(700,000)
სულ	2,885,178	3,901,258

საშუალო საკრედიტო პერიოდი კომპანიის მომხმარებლებისთვის და 2020 და 2019 წლებში შესაბამისად იყო 118 და 91 დღე. სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების განსაზღვრისას, კომპანია განიხილავს ნებისმიერ ცვლილებას სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხში კრედიტის თავდაპირველი გაცემის დღიდან საანგარიშო თარიღამდე.

სავაჭრო გამოუხმობი თანხების დასაფარი რეზერვის მოძრაობა:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ბალანსი წლის დასაწყისში	(700,000)	(473,000)
გაუფასურების ზარალი აღიარებული დებიტორული მოთხოვნები	(219,117)	(227,000)
აღდგენილი დებიტორული მოთხოვნები		
ბალანსი წლის ბოლოს	(919,117)	(700,000)

13. წინასწარი გადახდები (ავანსები)

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარი გადახდები (ავანსები) მომწოდებლებზე	50,258	670,558
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	184,908	
ბალანსი წლის ბოლოს	235,166	670,558

14. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სალაროში არსებული ნაღდი ფული	-	-
ნაღდი	440,312	83,872
სულ	440,312	122,348

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო საკრედიტო დავალიანებები მომსახურებაზე	750,399	-
გადასახდელი დივიდენდები	1,684,084	1,941,741
სულ	2,434,483	1,941,741

16. ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

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

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

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

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

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

საკუთარი და ნასესხები კაპიტალის თანაფარდობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2020 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სესხები	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	(440,312)	(83,872)
წმინდა სესხები	(440,312)	(83,872)
კაპიტალი	7,380,497	7,134,556
წმინდა ვალი კაპიტალის კოეფიციენტში	(0%)	(0%)

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

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	440,312	83,872
სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები	2,855,178	3,901,258
გაცემული სესხები	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	3,295,490	3,985,130

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	750,399	-
გადასახდელი დივიდენდები	1,684,084	1,941,741
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,434,483	1,941,741

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

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

2020 და 2019 წლებით დასრულებული პერიოდებისთვის კომპანიას არ აქვს უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული ვალდებულებები ან/და აქტივები.

სენსიტიურობის ანალიზის შეზღუდვები

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

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან 2020 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება) ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

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

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

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

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

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

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

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

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი						
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	750,399					750,399
გადასახდელი დივიდენდები			1,684,084			1,684,084
	750,399		1,684,084			2,434,483
2019 წლის 31 დეკემბერი						
გადასახდელი დივიდენდები			1,941,741			1,941,741
			1,941,741			1,941,741

17. დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები (ტრანზაქციები) და სანალანსო ნაშთი

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, ზოგადი საკუთრების საფუძველზე მოქმედ სუბიექტებს და კომპანიის კონტროლს და და ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის წევრებს. დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ჩაერთონ ტრანზაქციებში, რომლებშიც არ შეიძლება ჩათვლით დაკავშირებული მხარეები, და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები არ შეიძლება განხორციელდეს იმავე ვადებსა და პირობებზე, როგორც ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ტრანზაქციები.

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

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2020 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

2020 წლის 31 დეკემბერი

	მფლობელები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი		სხვა	სულ
		სუბიექტები			
სავაჭროდასხვადებიტორეული მოთხოვნები	1,830,643				1,830,643
შესყიდვები			-		
შემოსავალი	958,960				958,960
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	539,075		-		539,075

2019 წლის 31 დეკემბერი

	მფლობელები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი		სხვა	სულ
		სუბიექტები			
სავაჭროდასხვადებიტორეული მოთხოვნები	2,663,289				2,663,289
შესყიდვები			-		
შემოსავალი	3,441,375				3,441,375
ანაზღაურება	36,888		-		36,888

მენეჯმენტის პერსონალის კომპენსაციამ 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შესაბამისად შეადგინა 60,000 და 63,522 ლარი.

18. ღონისძიებები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს არ ჰქონია ადგილი.