

სს „ლაგუნა“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სს “ლაგუნა”

ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	6
1 ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები	8
3 სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
4 ამონაგები	14
5 გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	14
6 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
7 წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	15
8 წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	15
9 მოგების გადასახადი.....	16
10 ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	16

სს ლაგუნა

ფინანსური მდგომარეობის (ინდივიდუალური) ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
ლარებში

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31-12- 2020	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31-12-2019	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი 31-12-2018
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივ:	836	13,809	28,153
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,162	11,324	4,845
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები			
მარაგები	2,279	4,837	982
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	2,279	4,837	982
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	1,190	1,190	40
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3,857,093	3,948,657	4,046,345
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	3,869,560	3,979,817	4,080,365
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	149	14,266	11,215
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა	-	2,718	2,150
საგადასახადო ვალდებულებები	19,134	1,763	8,798
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	63,350		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	12,737	5,999	8,495
სულ ვალდებულებები	95,370	24,746	30,658
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში)	4,710,890	4,710,890	4,710,890
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვებული ზარალი)	(936,700)	(755,819)	(661,183)
გადაფასების რეზერვი			

საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,774,190	3,955,071	4,049,707
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალ	3,869,560	3,979,817	4,080,365
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,190	1,190	40
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 25 სექტემბერს

ელიზბარ არქაია
მენეჯერი



სს ლაგუნა

საქმიანობის შედეგების (ინდივიდუალური) ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
ლარებში

	საანგარიშგებო პერიოდი 31-12- 2020	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 31-12- 2019
ნეტო ამონაგები	69,748	497,531
საქონლის გაყიდვიდან	3,821	32,714
მომსახურების გაწევიდან	65,927	464,817
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
გაყიდვების თვითღირებულება	(2,999)	(20,683)
საერთო მოგება	66,749	476,848
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(72,681)	(286,933)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	(91,564)	(99,487)
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	(4,757)	
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო	(75,859)	(184,871)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(244,861)	(571,291)
საოპერაციო მოგება	(178,112)	(94,443)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
მარაგების გაუფასურების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფ:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი /	(2,769)	(193)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასა	(180,881)	(94,636)
მოგების გადასახადის ხარჯი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება /	(180,881)	(94,636)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებ	3,955,071	4,049,707
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპარ:		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სიზა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებ	3,774,190	3,955,071

ფინანსური ანგარიშგება დამუშავებულია ბიომშენებლობის მიერ 2021 წლის 25 სექტემბერს

გლიზბარ არქაია
მენეჯერი



სს ლაგუნა

კაპიტალის ცვლილების (ინდივიდუალური) ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
ლარებში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4710890	-661728	4049162.00
წლის მოგება / (ზარალი)	0	-685713	-685713.00
სხვა სრული შემოსავალი	0	0	0.00
წლის სრული შემოსავალი	0	591622	591622.00
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	0	0	0.00
დივიდენდის გატანა	0	0	0.00
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4710890	-755819	3955071
წლის მოგება / (ზარალი)	0	-433015	-433015.00
სხვა სრული შემოსავალი	0	0	0.00
წლის სრული შემოსავალი	0	252134	252134.00
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	0	0	0.00
დივიდენდის გატანა	0	0	0.00
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4710890	-936700	3774190

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 25 სექტემბერს

ელიზბარ არქაია
მენეჯერი



სს ლაგუნა

ფულადი სახსრების მოძრაობა (ინდივიდუალური) ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
ლარებში

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმო	(12,973)	(14,344)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გა)	(12,973)	(14,344)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივ	13,809	28,153
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივ	836	13,809

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 25 სექტემბერს

გლიზბარ არქაია
მენეჯერი



სს „ლაგუნა“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

სააქციო საზოგადოება „ლაგუნა“ დაფუძნდა 2009 წლის 9 მ ა რ ტ ს საიდენტიფიკაციო ნომერი 248435493, იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზ # 51 კვარტალი 1 კორპუსი 10.

სს „ლაგუნას“ სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები არიან

1,თავჯდომარე/წევრი სამსონ ფხაკაძე 01024006897

2,თავჯდომარის მოადგილე/წევრი ლევან ფხაკაძე 01024008758

3, წევრი: ალექსი სირბილაშვილი 01007004677

სს „ლაგუნა“ (შემდგომში-საწარმო) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე საცურაო კომპლექსით მომსახურების გაწევა და ამ მომსახურებასთან დაკავშირებული საქონლის მიწოდება.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკურ გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

საწარმოს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

2020 წლის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 10

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, ნაჩვენებია განმარტებით შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

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

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

სს „ლაგუნა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4.0233
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

კეთილმოწყობას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით. კეთილმოწყობის ცვეთის ხარჯის აღიარება ხდება სხვა დანარჩენი შენობებისგან განცალკევებით წრფივი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	20 წელი, 5%
მანქანა-დანადგარები	5 წელი, 20%
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი, 20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი, 20%
ტრანსპორტი	4 წელი, 25%

სხვა ძირითადი საშუალებები ხელშეკრულების შესაბამისად;

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

სს „ლაგუნა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

- ლიცენზიები 10 წელი
- პატენტები 10 წელი
- პროგრამული უზრუნველყოფა 10 წელი
- აუდიო-ვიდეო პროდუქცია 3 წელი
- სხვა არამატერიალური აქტივები 10 წელი

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

საწარმო ყოველი საანგარიშგეო თარიღისთვის განსაზღვრავს მომავალთან დაკავშირებით გამოყენებულ ძირითად დაშვებების და აგრეთვე საანგარიშგეო თარიღისათვის განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებულ სხვა ძირითად წყაროებს, რომელთა გამოც არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების არსებითი კორექტირების რისკი მომდევნო ფინანსურ წელს. საწარმო განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები შეიძლება შეეხოს, მოსალოდნელი სავალუტო კურსის მერყეობით გამოწვეული კრედიტორული და დებიტორული ვალდებულების ცვლილებას.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ექვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მარაგები

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი საწყისი აღიარების შემდგომ კლასიფიცირდება და ფასდება:

- ამორტიზებული ღირებულებით;
- რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით; ან
- რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

წარსადგენ პერიოდში საწარმოს არ გააჩნდა რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარდება მოგებაში და ზარალში, აისახება ფინანსური ხარჯების, ფინანსური შემოსავლების ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომელიც აისახება სხვა ხარჯების შემადგენლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

საწარმოს ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და წარმოდგენილია სავაჭრო ვალდებულებების სახით.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

საწარმოს ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სს „ლაგუნა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ რომელიმე სხვა მსს ფასს არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან (სხვა საწარმოდან) მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს განეტებულიად.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

საწესდებო კაპიტალი

კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებულ შენატანს მასში მომხდარი ცვლილებების გათვალისწინებით.

გაუნაწილებელი მოგება მოიცავს საანგარიშგებო და წინა პერიოდებში დაგროვილ და გაუნაწილებელ მოგებას.

დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

წილობრივ მონაწილეობასთან დაკავშირებული დივიდენდების ასახვა ხორციელდება გაუნაწილებელ მოგებაში, მათი გამოცხადების პერიოდში.

ამონაგების აღიარება

საწარმოს ამონაგების წყაროს წარმოადგენს დაცვის მომსახურების გაწევა და ამ მომსახურებასთან დაკავშირებული საქონლის რეალიზაცია. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

სს „ლაგუნა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

საწარმოს მიერ მისი აქტივების გამოყენებიდან მიღებულ სარგებლს, როგორცაა პროცენტი, აღიარებს ამონაგებად ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით თუ მოსალოდნელია ოპერაციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში; და შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული სადეპოზიტო ანგარიშებიდან.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4 ამონაგები

	2020	2019
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	65927	464817
შემოსავალი საქონლის გაყიდვებიდან	3821	32714
სხვა შემოსავალი		
სულ ამონაგები	69748	497531

5 გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2020	2019
ძირითადი მასალების დანახარჯები	2999	20683
შეძენილი მომსახურება		
შრომის ანაზღაურება		

სს „ლაგუნა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სულ გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	2999	20683
---	------	-------

6 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
რეკლამის ხარჯები	91	7436
შრომის ანაზღაურება	71597	286579
კომუნიკაციის ხარჯები	1475	2151
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	9412	11972
ცვეთა და ამორტიზაცია	91564	99487
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	19530	20527
კომუნალური ხარჯები	35798	123120
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	1246	888
საექსპორტო მომსახურების ხარჯი	4704	
სამეურნეო ხარჯი	3603	14456
საპენსიო ფონდის ხარჯები	1084	3745
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	240104	570361

7 წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)

	2020	2019
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
კურსთაშორისი სხვაობა	0	0
საპროცენტო ხარჯი	4757	0
სულ წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	4757	0

8 წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

	2020	2019
არასაოპერაციო შემოსავალი	107	7
სახელმწიფო შეღავათი*	1399	
არასაოპერაციო ხარჯი	-4273	-576
სულ წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-2767	-569

* სახელმწიფო შეღავათი წარმოადგენს მიმდინარე გლობალურ პანდემიასთან დაკავშირებით სახელმწიფოს მიერ დაწესებულ საშემოსავლო გადასახადის შეღავათს.

სს „ლაგუნა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9 მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

10 ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 25 სექტემბერს.

ანგარიშგების პერიოდის გასვლის შემდეგ ქვეანაში შექმნილმა მძიმე ეპიდემიურმა მდგომარეობამ მძიმე მდგომარეობა შექმნა ჩვენს კომპანიაში, რამაც განაპირობა ძირითადი საქმიანობის საცურაო კომპლექსით მომსახურების შეჩერება. ჯერჯერობით 2021 წლის ოქტომბრის თვემდე არ ვუწევთ მომსახურებას არავის.