

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2021

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	8-21
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	8
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები.....	15
5. ამონაგები.....	15
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება - მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	17
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
8. მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	18
9. ძირითადი საშუალებები	18
10. გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები	19
11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	19
12. გრძელვადიანი სესხი.....	19
13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	20
14. სხვა რეზერვები და დაფინანსება.....	20
15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	20
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	21
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	21

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 4 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ბერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
კლიენტებთან გაფორმებულ გრძელვადიან ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული აქტივები	5	5,297,981	2,638,123
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	8	3,094,322	4,194,417
ძირითადი საშუალებები	9	1,313	1,640
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,393,616	6,834,180
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები	10	282,845	56,925
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	1,948	63,936
სულ მოკლევადიანი აქტივები		284,793	120,861
სულ აქტივები		8,678,409	6,955,041
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	14	242,551	241,026
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		2,235,363	(98,088)
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,477,914	142,938
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	209,277	254,854
გადავადებული შემოსავალი	5	3,171,144	4,197,123
გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,380,421	4,451,977
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი მოკლევადიანი	5	461,372	613,633
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	1,141,082	1,011,324
საგადასახადო ვალდებულებები		1,217,620	735,169
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,820,074	2,360,126
სულ ვალდებულებები		6,200,495	6,812,103
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		8,678,409	6,955,041

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ზერიძე

რეზო ანანიძე

დირექტორი

ბუღალტერი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი	5	3,578,310	4,806,719
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება - მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	6	(1,120,684)	(3,097,794)
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვით მიღებული საერთო მოგება		2,457,626	1,708,925
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოს ადმინისტრაციული ხარჯი		(48,813)	(61,041)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(45,747)	(62,010)
ცვტა		(327)	(231)
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯი		-	-
არარეგულარული ხარჯები		(1,762)	(3,400)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		2,360,977	1,582,243
საპროცენტო ხარჯი	12	(1,565)	(54,020)
საკურსო მოგება/ზარალი		(25,961)	(52,550)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,333,452	1,475,673
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		2,333,452	1,475,673

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ზერიძე

რეზო ანანიძე

დირექტორი

ბუღალტერი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი, 2018	-	-	(1,573,761)	(1,573,761)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება		241,026	-	241,026
მოგება წლის განმავლობაში			1,475,673	1,475,673
საწესდებო კაპიტალი				-
31 დეკემბერი, 2019	-	241,026	(98,088)	142,938
სხვა რეზერვები და დაფინანსება		1,525	-	1,525
მოგება წლის განმავლობაში			-	-
საწესდებო კაპიტალი			2,333,452	2,333,452
31 დეკემბერი, 2020	-	242,551	2,235,363	2,477,915

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ზერიძე

რეზო ანანიძე

დირექტორი

ბუღალტერი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	476,622	1,811,586
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(272,691)	(570,387)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(11,385)	(37,448)
გადახდილი გადასახადები	(156,591)	(480,200)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	35,955	723,552
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		-
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სხვა რეზერვები და დაფინანსების ზრდა	1,525	-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	(71,941)	(564,991)
გადახდილი პროცენტი	(1,565)	(43,020)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(25,961)	(52,550)
დივიდენდის განაწილება		-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(97,942)	(660,561)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	(61,988)	62,991
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	63,936	945
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	1,948	63,936

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ზერიძე

რეზო ანანიძე

დირექტორი

ბუღალტერი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

საღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ ლამინი-გრუპი Lamini-grupi “ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და ფუნქციონირებს საქართველოში 2013 წლის 18 დეკემბრიდან საიდენტიფიკაციო ნომერია 448391455. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, ხელვაჩაურის რაიონი, ს. მახინჯაური და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი , ქუჩა აბუსერიძე , N 73 / ქ. ბათუმი , ქუჩა კობალაძე , N 15.

საზოგადოების დირექტორია რუსუდან ბერიძე (პ/ნ 61002002561).

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის მესაკუთრე-ბენეფიციარი იყო:

	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ზურაბ ველიაძე, 61001025044	40%	40%
ავთანდილ ბაკურიძე, 61001061179	60%	60%
სულ	100%	100%

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სამოქალაქო მშენებლობა, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით საწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ბერიძე

რეზო ანაწიძე

დირექტორი

ბუღალტერი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი“

საღარიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა კომპანიის ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი გავლენების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა, არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

3. საღარიცხო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება იმისათვის, რომ ასახოს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებელისთვის გადაცემა იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც საწარმო მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ. საქონელი ან მომსახურება გადაცემულად ითვლება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს მასზე კონტროლს.

კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ატარებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

შემოსავალი მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან

აშენებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება თანდათანობით, სანამ ვალდებულება სრულად არ შესრულდება, ამოსავალი მონაცემების მეთოდის გამოყენებით (დღემდე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობა მთლიანი პროექტის მოსალოდნელ დანახარჯებთან). ვალდებულების შესრულების პროცენტულობა, რომელიც გამოითვლება შენობის მთლიან დანახარჯებზე დაყრდნობით, გამოიყენება ბინის სარეალიზაციო ფასისთვის, ბინის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღსარიცხავად. აშენებული (შექმნილი) უძრავი ქონების გაყიდვიდან მისაღები თანხები, ჩვეულებრივ, გარიგების ფასის წინასწარ გადახდილ ნაწილს და პერიოდულ გადახდებს მშენებლობის განმავლობაში მომხმარებლის მხრიდან. ამ სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება გადავადებული შემოსავლის სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, როგორც წესი, არაარსებობს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ბერიძე

რეზო ანაბიძე

დირექტორი

ბუღალტერი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

საღარიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გადავადებული შემოსავალი

სამშენებლო მომსახურებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება დროის განმავლობაში, ვიდრე ხელშეკრულებით აღებული ვალდებულების სრულად არ შესრულდება, შესრულებული სამუშაოს მოცულობის პროპორციულად, სამუშაოს შესრულების ყოველთვიურ ანგარიშებში ასახულ წინსვლაზე დაყრდნობით. სამშენებლო მომსახურების ღირებულების გადახდის წესი, ჩვეულებრივ, გულისხმობს გარიგების საფასურის ნაწილის წინასწარ გადახდას (როგორც წესი, 10%-მდე) და ყოველთვიურ გადახდებს კლიენტის მხრიდან მშენებლობის მიმდინარეობის შესაბამისად. მშენებლობის დასრულებიდან ერთი წლის განმავლობაში. დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, როგორც წესი, არაარსებითია. მიღებულ ავანსებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების გადავადებული შემოსავლის მუხლში.

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მისი დარიცხვისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (EIR) არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდიანების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი აისახება მოგებაში ან ზარალში, საპროცენტო შემოსავლების ნაწილში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

გაცემული სესხები

გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

გაცემულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაქირავებული პირისთვის (რომელიმე დაკავშირებული მხარესათვის) უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიცემიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ბერიძე

რეზო ანანიძე

დირექტორი

ბუღალტერი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

საღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადა-სახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) 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.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახ-დელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი 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.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ბერიძე

რეზო ანაწიძე

დირექტორი

ბუღალტერი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

საღარიბო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები 3-5 წელი

საოფისე აღჭურვილობა 3-5 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

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.

მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გაყიდვის, და არა იჯარით გაცემის ან სამომავლო განვითარების მიზნით, შეძენილი ან აშენებული ქონება აღირიცხება, როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულებაში შედის:

მიწის თვითღირებულება; როდესაც მიწის რეკლასიფიკაცია ხდება საინვესტიციო ქონებიდან, მისი სამართლიანი ღირებულება რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის ითვლება მის თვითღირებულებად;

სამშენებლო მასალებში გადასახდელი თანხები, ქვეკონტრაქტორებზე გაწეული დანახარჯებისა და პირდაპირი შრომითი დანახარჯების ჩათვლით;

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასს, საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით, და დისკონტირებულს ფულის დროითი ღირებულების გასათვალისწინებლად (თუ არსებითია), რასაც აკლდება დასრულების დანახარჯები და გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები.

მოგებაში ან ზარალში აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება გაყიდვის მომენტისთვის განისაზღვრება, როგორც გაყიდულ ქონებაზე გაწეული პირდაპირი დანახარჯები და გაყიდული ქონების ფარდობითი ზომის მიხედვით მასზე განაწილებული არაპირდაპირი დანახარჯები.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ბერიძე

რეზო ანანიძე

დირექტორი

ბუღალტერი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

საღრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ თანხის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა (თანხა, რასაც საწარმო, გონივრულ ფარგლებში, დახარჯავდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს) ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ანარიცხების დაკორექტირება, რათა მათში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით. ანარიცხების აღიარების და კორექტირების თანხა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების (რომელიც აღრიცხული არ არის გადაფასების მოდელის შესაბამისად) ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციები 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 (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ზერიძე

რეზო ანანიძე

დირექტორი

ბუღალტერი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

საღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ბერიძე

რეზო ანაწიძე

დირექტორი

ბუღალტერი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი“

საღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, საღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თადაპირველი აღიარება.

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არა არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში სახით არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

5. ამონაგები

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
შემოსავალი მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან		
საცხოვრებელი ფართის რეალიზაცია	3,578,310	4,806,719
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
სულ შემოსავალი მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან	3,578,310	4,806,719
სულ სხვა შემოსავალი	-	-
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	3,578,310	4,806,719
აღიარებული გარკვეული პერიოდის განმავლობაში	3,291,227	4,433,086

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ბერიძე

რეზო ანანიძე

დირექტორი

ბუღალტერი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

საღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(*ქართულ ლარში*)

აღიარებული დროის გარკვეულ მომენტში	287,083	373,633
სულ შემოსავალი	3,578,310	4,806,719

დარჩენილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე განაწილებული გარიგების ფასი

ქვემოთ, ცხრილში, წარმოდგენილია შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომავალში იმ სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არ არის დაკმაყოფილებული:

	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	3-5 წლის შემდეგ	სულ
31 დეკემბერი, 2020					
შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ აქტიურ ხელშეკრულებებზე (ათასი ლარი)	1,453,006	1,271,380	544,877	363,252	3,632,515
	2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	3-5 წლის შემდეგ	სულ
31 დეკემბერი, 2019					
შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ აქტიურ ხელშეკრულებებზე (ათასი ლარი)	4,810,756				4,810,756

კომპანია იყენებს პრაქტიკული მიზანშეწონილობის პრინციპს და არ წარმოადგენს ინფორმაციას დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესახებ, რომელთა თავდაპირველი მოსალოდნელი ვადაც მაქსიმუმ ერთი წელია.

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით კომპანიამ შემდეგი აქტივები და ვალდებულებები აღიარა:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,297,981	2,638,123
გადავადებული შემოსავალი	3,632,515	4,810,756
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება შედგება შემდეგისგან:		
	2,020	2,019
ბინების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი მოთხოვნები	5,297,981	2,638,123
არასაოპერაციო საკმიანობასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება	-	-
სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-
მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,297,981	2,638,123
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,297,981	2,638,123

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ბერიძე	რეზო ანაწიძე
დირექტორი	ბუღალტერი

2021 წლის 4 დეკემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი“

საღრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, ძირითადად, გამოხატულია აშშ დოლარში და მათი დაფარვის ვადა საანგარიშგებო თარიღიდან 1-2 თვეა.

ბინების გაყიდვის შედეგად სახელშეკრულებო ფასის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული მოთხოვნების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როცა ბინა რეგისტრირდება მომხმარებლის სახელზე. ბინების გაყიდვასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება იფარება მოთხოვნამდე და საანგარიშგებო თარიღიდან ერთ თვემდე ვადაში.

გადავადებული შემოსავალი მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან მიღებული გადავადებული შემოსავალი	3,171,144	4,197,123
გრძელვადიანი გადავადებული შემოსავალი	3,171,144	4,197,123
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან მიღებული გადავადებული შემოსავალი	461,372	613,633
მოკლევადიანი გადავადებული შემოსავალი	461,372	613,633

გადავადებული შემოსავალი შედგება მომხმარებლების მიერ საცხოვრებელი ფართის შესაძენად გადახდილი ავანსებისგან, დღ-ის გარეშე, და სამშენებლო მომსახურებისთვის მიღებული ავანსებისგან. პერიოდის განმავლობაში გადავადებულ შემოსავალში შესული მნიშვნელოვანი ცვლილებები, ძირითადად, ეხება მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებას სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მას შემდეგ, რაც დროთა განმავლობაში შესრულებულია ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულება, და საავანსო გადახდებს, რომლებიც მიიღება სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულებების და მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონებას გაყიდვის ხელშეკრულებების საფუძველზე.

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება - მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების თვითღირებულება:		
საცხოვრებელი ფართის თვითღირებულება	1,120,684	3,097,794
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების თვითღირებულება	1,120,684	3,097,794

* მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების თვითღირებულებაში შევიდა დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი 3481 ლარის ოდენობით (2018 წ.: 706 ლარი)

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი 2019
კომუნალური ხარჯები	43,754	54,301
ამონაწერის მომსახურება	410	6,280
ბანკის მომსახურება	228	412

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ბერიძე რეზო ანაწიძე

დირექტორი ბუღალტერი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

საღარიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

სხვა	1,356	1,017
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	45,747	62,010

8. მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება

მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების საბალანსო ღირებულება პროექტზე შემდეგნაირად ნაწილდება:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
ქ. ბათუმი, ტბ. აბუსერიძის 73	1,545,599	2,181,897
ქ. ბათუმი, კობლაძის ქ.15	1,548,724	2,012,503
მარაგებად კლასიფიცირებული ფართები	3,094,322	4,194,400
სხვა	-	17
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	3,094,322	4,194,417

ქვემოთ მოკლედ არის წარმოდგენილი მოძრაობა მარაგებად კლასიფიცირებულ უძრავ ქონების:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,194,400	6,824,423
ცვლილება საღარიცხო პოლიტიკაში (მე-3 შენიშვნა)	-	-
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	4,194,400	6,824,423
მშენებლობაზე გაწეული დანახარჯები	20,606	467,771
გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში აღიარებული გასვლები	(1,120,684)	(3,097,794)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,094,322	4,194,400

9. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>		
დეკემბერი 31, 2018	2,102	2,102
მატება	-	-
კლება	-	-
დეკემბერი 31, 2019	2,102	2,102
მატება	-	-
კლება	-	-
დეკემბერი 31, 2020	2,102	2,102
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>		
დეკემბერი 31, 2018	(231)	(231)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(231)	(231)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-
დეკემბერი 31, 2019	(462)	(462)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(327)	(327)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-
დეკემბერი 31, 2020	(789)	(789)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>		
	-	-

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ბერიძე

რეზო ანაწიძე

დირექტორი

ბუღალტერი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

საღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

დეკემბერი 31, 2018	1,871	1,871
დეკემბერი 31, 2019	1,640	1,640
დეკემბერი 31, 2020	1,313	1,313

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ მანქანა-დანადგარის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

10. გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	217,214	56,581
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	65,460	339
სხვა	172	5
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები	282,845	56,925

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2020	2019 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,948	63,666
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	270
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-
სულ ფულადი სახსრები	1,948	63,936

12. გრძელვადიანი სესხი

სესხის ნომერი	ვადა	ვალუტა	ნაშთი 31.12.2019 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2019 ექვივალენტი	ნაშთი 31.12.2020 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2020 ექვივალენტი
სს "თიბისი ბანკი"	გრძელვადიანი	USD	88,870	254854	63,870	209277

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ზერიძე

რეზო ანანძიძე

დირექტორი

ბუღალტერი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

საღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

სულ ნასესხები გრძელვადიანი სახსრები	88,870	254,854	63,870	209,277
--	---------------	----------------	---------------	----------------

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული მიღებული სესხები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი სესხები	209,277	254,854
მოკლევადიანი სესხები	-	-
ჯამი	209,277	254,854

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული მიღებული სესხები საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი სესხები	1,565	54,020
მოკლევადიანი სესხები	-	-
ჯამი	1,565	54,020

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, ძირითადად, შედგება მიმდინარე სამშენებლო პროექტებზე გადასახდელი თანხებისგან. ეს დავალიანება ძირითადად აშშ დოლარშია გამოხატული.

	2020 წლის 31 დეკემბერი	31 დეკემბერი, 2019
მშენებლობასთან დაკავშირებული დავალიანება	926,739	927,307
თანამშრომელთა კომპენსაციები	122,343	84,018
ვალდებულება საწარმოს პერსონალის მიმართ	92,000	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,141,082	1,011,324

14. სხვა რეზერვები და დაფინანსება

სხვა რეზერვები და დაფინანსება შედგება დამფუძნებლების შენატანებისგან

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ზურაბ ველიაძე პ/ნ 61001025044	242,551	241,026
ჯამი	242,551	241,026

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ბერიძე

რეზო ანანძიძე

დირექტორი

ბუღალტერი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

საღრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ნაშთები და ოპერაციები კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებისაგან,

	2020	2019
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	22500	20625

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 4 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ზერიძე

რეზო ანანიძე

დირექტორი

ბუღალტერი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

სარჩევი

ზელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	8-21
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	8
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	9
4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები.....	15
5. ამონაგები.....	15
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება - მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	17
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
8. მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	18
9. ძირითადი საშუალებები	18
10. გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები	19
11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	19
12. გრძელვადიანი სესხი.....	19
13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	20
14. სხვა რეზერვები და დაფინანსება.....	20
15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	20
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	21
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	21

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

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

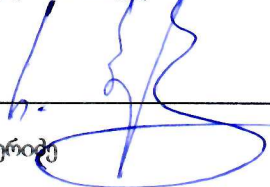
ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დამგების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 4 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:



რუსუდან ბერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
კლიენტებთან გაფორმებულ გრძელვადიან ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული აქტივები	5	5,297,981	2,638,123
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	8	3,094,322	4,194,417
ძირითადი საშუალებები	9	1,313	1,640
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,393,616	6,834,180
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები	10	282,845	56,925
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	1,948	63,936
სულ მოკლევადიანი აქტივები		284,793	120,861
სულ აქტივები		8,678,409	6,955,041
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	14	242,551	241,026
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		2,235,363	(98,088)
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,477,914	142,938
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	209,277	254,854
გადავადებული შემოსავალი	5	3,171,144	4,197,123
გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,380,421	4,451,977
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი მოკლევადიანი	5	461,372	613,633
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	1,141,082	1,011,324
საგადასახადო ვალდებულებები		1,217,620	735,169
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,820,074	2,360,126
სულ ვალდებულებები		6,200,495	6,812,103
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		8,678,409	6,955,041

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ბერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

რეზო ანანძიძე

ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი“

მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი	5	3,578,310	4,806,719
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება - მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	6	(1,120,684)	(3,097,794)
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვით მიღებული საერთო მოგება		2,457,626	1,708,925
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოს ადმინისტრაციული ხარჯი		(48,813)	(61,041)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(45,747)	(62,010)
ცვვთა		(327)	(231)
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯი		-	-
არარეგულარული ხარჯები		(1,762)	(3,400)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		2,360,977	1,582,243
საპროცენტო ხარჯი	12	(1,565)	(54,020)
საკუროსო მოგება/ზარალი		(25,961)	(52,550)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		2,333,452	1,475,673
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		2,333,452	1,475,673

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ზერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი
ბათუმი, საქართველო


რუსუდან ზერიძე
ბუღალტერი

8-21 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

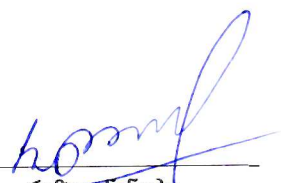
	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი, 2018	-	-	(1,573,761)	(1,573,761)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება		241,026	-	241,026
მოგება წლის განმავლობაში			1,475,673	1,475,673
საწესდებო კაპიტალი				-
31 დეკემბერი, 2019	-	241,026	(98,088)	142,938
სხვა რეზერვები და დაფინანსება		1,525	-	1,525
მოგება წლის განმავლობაში			-	-
საწესდებო კაპიტალი			2,333,452	2,333,452
31 დეკემბერი, 2020	-	242,551	2,235,363	2,477,915

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ზერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი
ბათუმი, საქართველო


რუსთა ანანიძე
ბუღალტერი

8-21 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართული ლარში)

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	476,622	1,811,586
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(272,691)	(570,387)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(11,385)	(37,448)
გადახდილი გადასახადები	(156,591)	(480,200)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	35,955	723,552
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სხვა რეზერვები და დაფინანსების ზრდა	1,525	-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	(71,941)	(564,991)
გადახდილი პროცენტი	(1,565)	(43,020)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(25,961)	(52,550)
დივიდენდის განაწილება	-	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(97,942)	(660,561)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	(61,988)	62,991
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	63,936	945
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	1,948	63,936

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ბერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი
 ბათუმი, საქართველო

რეზო ანანიძე

ბუღალტერი

8-21 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

სადრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და ფუნქციონირებს საქართველოში 2013 წლის 18 დეკემბრიდან საიდენტიფიკაციო ნომერით 448391455. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, ხელვაჩაურის რაიონი, ს. მახინჯაური და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, ქუჩა აბუსერიძე, N 73 / ქ. ბათუმი, ქუჩა კობალაძე, N 15.

საზოგადოების დირექტორია რუსუდან ბერიძე (პ/ნ 61002002561).

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის მესაკუთრე-ბენეფიციარი იყო:

	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ზურაბ ველიაძე, 61001025044	40%	40%
ავთანდილ ბაკურიძე, 61001061179	60%	60%
სულ	100%	100%

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სამოქალაქო მშენებლობა, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით საწყებელი და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

განგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

უწყვეტობის პრინციპი

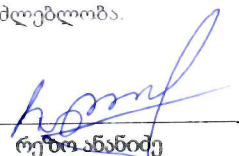
ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ბერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი
ბათუმი, საქართველო


რუსუდან ბერიძე
ბუღალტერი

8-21 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი“

სადრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა კომპანიის ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა, არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

3. საადრიცხო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება იმისათვის, რომ ასახოს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემა იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც საწარმო მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ. საქონელი ან მომსახურება გადაცემულად ითვლება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს მასზე კონტროლს.

კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ატარებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

შემოსავალი მარაგებზე კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან

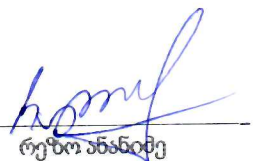
აშენებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება თანდათანობით, სანამ ვალდებულება სრულად არ შესრულდება, ამოსავალი მონაცემების მეთოდის გამოყენებით (დღემდე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობა მთლიანი პროექტის მოსალოდნელ დანახარჯებთან). ვალდებულების შესრულების პროცენტულობა, რომელიც გამოითვლება შენობის მთლიან დანახარჯებზე დაყრდნობით, გამოიყენება ბინის სარეალიზაციო ფასისთვის, ბინის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღსარიცხავად. აშენებული (შექმნილი) უძრავი ქონების გაყიდვიდან მისაღები თანხები, ჩვეულებრივ, გარიგების ფასის წინასწარ გადახდილ ნაწილს და პერიოდულ გადახდებს მშენებლობის განმავლობაში მომხმარებლის მხრიდან. ამ სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება გადავადებული შემოსავლის სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, როგორც წესი, არაარსებობს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ზერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი
ბათუმი, საქართველო


რუსუდან ზერიძე
ბუღალტერი

8-21 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

სადრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გადავადებული შემოსავალი

სამშენებლო მომსახურებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება დროის განმავლობაში, ვიდრე ხელშეკრულებით აღებული ვალდებულების სრულად არ შესრულებულა, შესრულებული სამუშაოს მოცულობის პროპორციულად, სამუშაოს შესრულების ყოველთვიურ ანგარიშებში ასახულ წინსვლაზე დაყრდნობით. სამშენებლო მომსახურების ღირებულების გადახდის წესი, ჩვეულებრივ, გულისხმობს გარიგების საფასურის ნაწილის წინასწარ გადახდას (როგორც წესი, 10%-მდე) და ყოველთვიურ გადახდებს კლიენტის მხრიდან მშენებლობის მიმდინარეობის შესაბამისად. მშენებლობის დასრულებიდან ერთი წლის განმავლობაში, დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, როგორც წესი, არაარსებითია. მიღებულ ავანსებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გადავადებული შემოსავლის მუხლში.

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მისი დარიცხვისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (EIR) არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდიანების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი აისახება მოგებაში ან ზარალში, საპროცენტო შემოსავლების ნაწილში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

გაცემული სესხები

გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

გაცემულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაქირავებული პირისთვის (რომელიმე დაკავშირებული მხარესათვის) უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიცემიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სავაჭრო მოთხოვნები

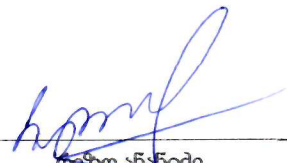
მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ზერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი
ბათუმი, საქართველო


რუსუდან ზერიძე
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი“

სადრეგულაციო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადა-სახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) 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.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახ-დელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი საფალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მიწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი 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.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ზერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

რეზო ანანიძე

ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი“
საღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)
ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები 3-5 წელი

საოფისე აღჭურვილობა 3-5 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

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.

მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გაყიდვის, და არა იჯარით გაცემის ან სამომავლო განვითარების მიზნით, შეძენილი ან აშენებული ქონება აღირიცხება, როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულებაში შედის:

მიწის თვითღირებულება; როდესაც მიწის რეკლასიფიკაცია ხდება საინვესტიციო ქონებიდან, მისი სამართლიანი ღირებულება რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის ითვლება მის თვითღირებულებად;

სამშენებლო მასალებში გადასახდელი თანხები, ქვეკონტრაქტორებზე გაწეული დანახარჯებისა და პირდაპირი შრომითი დანახარჯების ჩათვლით;

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასს, საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით, და დისკონტირებულს ფულის დროითი ღირებულების გასათვალისწინებლად (თუ არსებითია), რასაც აკლდება დასრულების დანახარჯები და გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები.

მოგებაში ან ზარალში აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება გაყიდვის მომენტისთვის განისაზღვრება, როგორც გაყიდულ ქონებაზე გაწეული პირდაპირი დანახარჯები და გაყიდული ქონების ფარდობითი ზომის მიხედვით მასზე განაწილებული არაპირდაპირი დანახარჯები.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ზერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი
ბათუმი, საქართველო


რუსუდან ზერიძე
ბუღალტერი

8-21 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი“

საღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ თანხის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა (თანხა, რასაც საწარმო, გონივრულ ფარგლებში, დახარჯავდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს) ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ანარიცხების დაკორექტირება, რათა მათში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით. ანარიცხების აღიარების და კორექტირების თანხა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების (რომელიც აღრიცხული არ არის გადაფასების მოდელის შესაბამისად) ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციები 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 (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ბერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი
ბათუმი, საქართველო


რუსუდან ბერიძე
ბუღალტერი

8-21 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

სადრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებულ პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სმოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

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, იზერება 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

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ბერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

რუსუდან ბერიძე

ბუღალტერი

8-21 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი“
სადრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თადაპირველი აღიარება.

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არა არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში სახით არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განიცემული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

5. ამონაგები

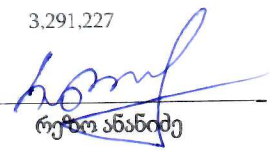
	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
შემოსავალი მარაგებამ კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან		
საცხოვრებელი ფართის რეალიზაცია	3,578,310	4,806,719
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
სულ შემოსავალი მარაგებამ კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან	3,578,310	4,806,719
სულ სხვა შემოსავალი	-	-
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	3,578,310	4,806,719
აღიარებული გარკვეული პერიოდის განმავლობაში	3,291,227	4,433,086

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ზერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი
 ბათუმი, საქართველო


 რუსუდან ზერიძე
 ბუღალტერი

8-21 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

საღარიბო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

აღიარებული დროის გარკვეულ მომენტში	287,083	373,633
სულ შემოსავალი	3,578,310	4,806,719

დარჩენილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე განაწილებული გარიგების ფასი

ქვემოთ, ცხრილში, წარმოდგენილია შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომავალში იმ სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არ არის დაკმაყოფილებული:

	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	3-5 წლის შემდეგ	სულ
31 დეკემბერი, 2020					
შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებელთან გაფორმებულ აქტიურ ხელშეკრულებებზე (ათასი ლარი)	1,453,006	1,271,380	544,877	363,252	3,632,515
	2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	3-5 წლის შემდეგ	სულ
31 დეკემბერი, 2019					
შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებელთან გაფორმებულ აქტიურ ხელშეკრულებებზე (ათასი ლარი)	4,810,756				4,810,756

კომპანია იყენებს პრაქტიკული მიზანშეწონილობის პრინციპს და არ წარმოადგენს ინფორმაციას დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესახებ, რომელთა თავდაპირველი მოსალოდნელი ვადაც მაქსიმუმ ერთი წელია.

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით კომპანიამ შემდეგი აქტივები და ვალდებულებები აღიარა:

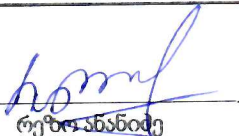
	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,297,981	2,638,123
გადავადებული შემოსავალი	3,632,515	4,810,756
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება შედგება შემდეგისგან:		
	2,020	2,019
ბინების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი მოთხოვნები	5,297,981	2,638,123
არასაოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება	-	-
სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-
მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,297,981	2,638,123
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,297,981	2,638,123

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ზერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი
ბათუმი, საქართველო


რუსუდან ზერიძე
ბუღალტერი

8-21 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი“
სადრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, ძირითადად, გამოხატულია აშშ დოლარში და მათი დაფარვის ვადა საანგარიშგებო თარიღიდან 1-2 თვეა.

ბინების გაყიდვის შედეგად სახელშეკრულებო ფასის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული მოთხოვნების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როცა ბინა რეგისტრირდება მომხმარებლის სახელზე. ბინების გაყიდვასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება იფარება მოთხოვნამდე და საანგარიშგებო თარიღიდან ერთ თვემდე ვადაში.
 გადავადებული შემოსავალი მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან მიღებული გადავადებული შემოსავალი	3,171,144	4,197,123
გრძელვადიანი გადავადებული შემოსავალი	3,171,144	4,197,123
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან მიღებული გადავადებული შემოსავალი	461,372	613,633
მოკლევადიანი გადავადებული შემოსავალი	461,372	613,633

გადავადებული შემოსავალი შედგება მომხმარებლების მიერ საცხოვრებელი ფართის შესაძენად გადახდილი ავანსებისგან, დღ-ის გარეშე, და სამშენებლო მომსახურებისთვის მიღებული ავანსებისგან. პერიოდის განმავლობაში გადავადებულ შემოსავალში შესული მნიშვნელოვანი ცვლილებები, ძირითადად, ეხება მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებას სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მას შემდეგ, რაც დროთა განმავლობაში შესრულდება ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულება, და საავანსო გადახდებს, რომლებიც მიიღება სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულებების და მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონებას გაყიდვის ხელშეკრულებების საფუძველზე.

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება - მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების თვითღირებულება:		
საცხოვრებელი ფართის თვითღირებულება	1,120,684	3,097,794
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების თვითღირებულება	1,120,684	3,097,794

* მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების თვითღირებულებაში შევიდა დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი 3481 ლარის ოდენობით (2018 წ.: 706 ლარი)

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

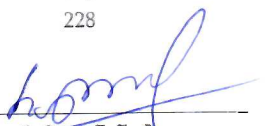
	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი 2019
კომუნალური ხარჯები	43,754	54,301
ამონაწერის მომსახურება	410	6,280
ბანკის მომსახურება	228	412

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ბერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი
 ბათუმი, საქართველო


 რუსუდან ბერიძე
 ბუღალტერი

8-21 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“
საღრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

სხვა	1,356	1,017
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	45,747	62,010

8. მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება

მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების საბალანსო ღირებულება პროექტზე შემდეგნაირად ნაწილდება:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
ქ. ბათუმი, ტბ. აბუსერიძის 73	1,545,599	2,181,897
ქ. ბათუმი, კობალაძის ქ.15	1,548,724	2,012,503
მარაგებად კლასიფიცირებული ფართები	3,094,322	4,194,400
სხვა	-	17
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	3,094,322	4,194,417

ქვემოთ მოკლედ არის წარმოდგენილი მოძრაობა მარაგებად კლასიფიცირებულ უძრავ ქონების:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,194,400	6,824,423
ცვლილება საღრიცხო პოლიტიკაში (მე-3 შენიშვნა)	-	-
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	4,194,400	6,824,423
მშენებლობაზე გაწეული დანახარჯები	20,606	467,771
გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში აღიარებული გასვლები	(1,120,684)	(3,097,794)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,094,322	4,194,400

9. ძირითადი საშუალებები

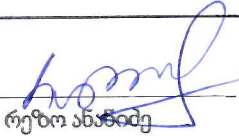
	ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	სულ
საბალანსო ღირებულება		
დეკემბერი 31, 2018	2,102	2,102
მატება	-	-
კლება	-	-
დეკემბერი 31, 2019	2,102	2,102
მატება	-	-
კლება	-	-
დეკემბერი 31, 2020	2,102	2,102
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება		
დეკემბერი 31, 2018	(231)	(231)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(231)	(231)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-
დეკემბერი 31, 2019	(462)	(462)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(327)	(327)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-
დეკემბერი 31, 2020	(789)	(789)
ნარჩენი ღირებულება		

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან შერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი
ბათუმი, საქართველო


რეზო ანაჩიძე
ბუღალტერი

8-21 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

სადრეგულირებო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

დეკემბერი 31, 2018	1,871	1,871
დეკემბერი 31, 2019	1,640	1,640
დეკემბერი 31, 2020	1,313	1,313

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შედავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ მანქანა-დანადგარის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

10. გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	217,214	56,581
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	65,460	339
სხვა	172	5
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები	282,845	56,925

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2020	2019 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,948	63,666
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	270
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-
სულ ფულადი სახსრები	1,948	63,936

12. გრძელვადიანი სესხი

სესხის ნომერი	ვადა	ვალუტა	ნაშთი 31.12.2019 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2019 ექვივალენტი	ნაშთი 31.12.2020 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2020 ექვივალენტი
სს "თიბისი ბანკი"	გრძელვადიანი	USD	88,870	254854	63,870	209277

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ზერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი
ბათუმი, საქართველო

რეზო ანანაძე

ბუღალტერი

8-21 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“
საღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

სულ ნასესხები გრძელვადიანი სახსრები	88,870	254,854	63,870	209,277
-------------------------------------	--------	---------	--------	---------

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული მიღებული სესხები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი სესხები	209,277	254,854
მოკლევადიანი სესხები	-	-
ჯამი	209,277	254,854

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული მიღებული სესხები საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი სესხები	1,565	54,020
მოკლევადიანი სესხები	-	-
ჯამი	1,565	54,020

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, ძირითადად, შედგება მიმდინარე სამშენებლო პროექტებზე გადასახდელი თანხებისგან. ეს დავალიანება ძირითადად აშშ დოლარშია გამოხატული.

	2020 წლის 31 დეკემბერი	31 დეკემბერი, 2019
მშენებლობასთან დაკავშირებული დავალიანება	926,739	927,307
თანამშრომელთა კომპენსაციები	122,343	84,018
ვალდებულება საწარმოს პერსონალის მიმართ	92,000	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,141,082	1,011,324

14. სხვა რეზერვები და დაფინანსება

სხვა რეზერვები და დაფინანსება შედგება დამფუძნებლების შენატანებისგან

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ზურაბ ველიაძე პ/ნ 61001025044	242,551	241,026
ჯამი	242,551	241,026

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

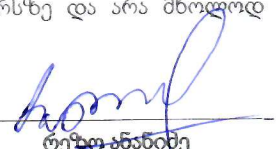
ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ბერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი
ბათუმი, საქართველო


რუსუდან ბერიძე
ბუღალტერი

8-21 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლამინი-გრუპი Lamini-grupi“

სადრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ნაშთები და ოპერაციები კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებისაგან,

	2020	2019
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	22500	20625

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 4 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

რუსუდან ზერიძე

დირექტორი

2021 წლის 4 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

რეზო ანანიძე

ბუღალტერი

8-21 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.