

შპს ლუგო

ფინანსური ანგარიშგებები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

შინაარსი

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

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე**

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად ასახავავენ შპს ლუგო-ს ("კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს და ცვლილებებს კაპიტალსა და ფულად ნაკადებში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("IFRS/ფასს").

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შემდეგზე:

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

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

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

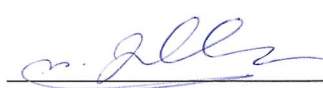
კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დამტკიცებულ იქნა მენეჯმენტის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერს

მენეჯმენტის სახელით:


ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2024 წლის 25 სექტემბერი


ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2024 წლის 25 სექტემბერი

მენეჯმენტის ვალდებულებები ანგარიში ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და დამტკიცებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად ასახავავენ შპს ლუგო-ს ("კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს და ცვლილებებს კაპიტალსა და ფულად ნაკადებში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("IFRS/ფასს").

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შემდეგზე:

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

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დამტკიცებულ იქნა მენეჯმენტის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერს

მენეჯმენტის სახელით:

ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2024 წლის 25 სექტემბერი

ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2024 წლის 25 სექტემბერი

შპს ლუგო

მოგება /ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალი	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი	5	11,927,734	7,272,369
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(10,626,713)	(7,084,768)
მთლიანი მოგება		1,301,020	187,601
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(942,546)	(649,037)
უცხოური ვალუტის კურსი (ზარალი) / მოგება, წმინდა		(8,288)	(9,446)
სხვა შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	8	(204,956)	(114,296)
მოგება მოგების გადასახდამდე		145,230	(585,178)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება მოგების გადასახადის შემდეგ		145,230	(585,178)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		145,230	(585,178)

მენეჯმენტის სახელით:

ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2024 წლის 25 სექტემბერი

ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2024 წლის 25 სექტემბერი

შპს ლუგო

მოგება /ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალი	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი	5	11,927,734	7,272,369
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(10,626,713)	(7,084,768)
მთლიანი მოგება		1,301,020	187,601
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(942,546)	(649,037)
უცხოური ვალუტის კურსი (ზარალი) / მოგება, წმინდა		(8,288)	(9,446)
სხვა შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	8	(204,956)	(114,296)
მოგება მოგების გადასახადამდე		145,230	(585,178)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება მოგების გადასახადის შემდეგ		145,230	(585,178)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		145,230	(585,178)

მენეჯმენტის სახელით:

ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი

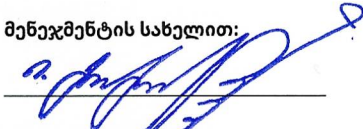
თბილისი, საქართველო
2024 წლის 25 სექტემბერი

ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2024 წლის 25 სექტემბერი

შპს ლუგო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

აქტივები	მენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ქონება, ქარხანა და აღჭურვილობები	9	3,702,294	2,988,665
არამატერიალური აქტივები		1,112,236	1,112,236
საინვესტიციო ქონება	10	336,036	336,036
მარაგები	11	304,705	424,349
სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები	12	2,754,063	2,926,757
წინასწარი გადახდები (ავანსები)	13	41,033	45,392
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14	61,972	185,764
გაცემული სესხი		164,706	164,706
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		55,572	57,794
მთლიანი აქტივები		8,532,616	8,241,699
მფლობელების კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელის კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		6,000,000	6,000,000
გადაუნაწილებელი მოგება		(1,089,659)	(1,234,890)
სულ მფლობელების კაპიტალი		4,910,341	4,765,110
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	1,072,752	927,067
გადასახდელი დივიდენდები	15	2,549,523	2,549,523
სულ ვალდებულებები		3,622,275	3,476,589
სულ მფლობელების კაპიტალი და ვალდებულებები		8,532,616	8,241,699
მენეჯმენტის სახელით:			
 			
ირაკლი გოგიტიძე		ლანა მურვანიძე	
გენერალური დირექტორი		ფინანსური დირექტორი	
თბილისი, საქართველო		თბილისი, საქართველო	
2024 წლის 25 სექტემბერი		2024 წლის 25 სექტემბერი	

შპს ლუგო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

აქტივები	შენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ქონება, ქარხანა და აღჭურვილობები	9	3,702,294	2,988,665
არამატერიალური აქტივები		1,112,236	1,112,236
საინვესტიციო ქონება	10	336,036	336,036
მარაგები	11	304,705	424,349
სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები	12	2,754,063	2,926,757
წინასწარი გადახდები (ავანსები)	13	41,033	45,392
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14	61,972	185,764
გაცემული სესხი		164,706	164,706
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		55,572	57,794
მთლიანი აქტივები		8,532,616	8,241,699
მფლობელების კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელის კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		6,000,000	6,000,000
გადაუნაწილებელი მოგება		(1,089,659)	(1,234,890)
სულ მფლობელების კაპიტალი		4,910,341	4,765,110
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	1,072,752	927,067
გადასახდელი დივიდენდები	15	2,549,523	2,549,523
სულ ვალდებულებები		3,622,275	3,476,589
სულ მფლობელების კაპიტალი და ვალდებულებები		8,532,616	8,241,699

მენეჯმენტის სახელით:

ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2024 წლის 25 სექტემბერი

ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2024 წლის 25 სექტემბერი

შპს ლუგო

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალი	გადაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 1 იანვრის ბალანსი	6,000,000	1,380,230	7,380,230
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	(444,508)	(444,508)
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	-	(1,585,433)	(1,585,434)
2021 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	6,000,000	(649,712)	5,350,288
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	(585,178)	(585,178)
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	6,000,000	(1,234,890)	4,765,110
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	145,230	145,230
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	6,000,000	(1,089,659)	4,910,341

მენეჯმენტის სახელით:



ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2024 წლის 25 სექტემბერი



ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2024 წლის 25 სექტემბერი

შპს ლუგო

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალი	გადაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 1 იანვრის ბალანსი	6,000,000	1,380,230	7,380,230
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	(444,508)	(444,508)
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	-	(1,585,433)	(1,585,434)
2021 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	6,000,000	(649,712)	5,350,288
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	(585,178)	(585,178)
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	6,000,000	(1,234,890)	4,765,110
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	145,230	145,230
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	6,000,000	(1,089,659)	4,910,341

მენეჯმენტის სახელით:

ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2024 წლის 25 სექტემბერი

ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2024 წლის 25 სექტემბერი

შპს ლუგო

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	2 023	2 022
ფულადი ნაკადები ოპერაციული საქმიანობიდან		
ფულადი შემოსავლები სავაჭრო მომხმარებლებისგან	13,241,726	7,830,632
მომწოდებლებზე განხორციელებული გადახდები	(12,040,915)	(6,754,302)
თანამშრომლებზე განხორციელებული გადახდები	(1,221,975)	(859,461)
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფულადი თანხები	309,239	267,772
საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადახდილი გადასახადები	(408,848)	(388,000)
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფულადი თანხები	(120,773)	96,641
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ქონების და აღჭურვილობის განკარგვიდან მიღებული შემოსავლები	-	-
სესხების გაცემა		
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		
გადასახადები ქონებაზე, ქარხანაზე და აღჭურვილობებზე	-	(54,142)
არამატერიალური აქტივების გადასახადები		
წმინდა ფულადი თანხები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	-	(54,142)
გადახდილი დივიდენდები	-	(48,500)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ზემოქმედება ბალანსზე არსებულ უცხოურ ვალუტაში ფულად ნაშთზე	(3,019)	9,578
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების სუფთა ზრდა / (შემცირება)	(123,792)	3,578
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისისთვის	185,764	182,186
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასასრულისთვის	61,972	185,764

მენეჯმენტის სახელით:

ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2024 წლის 25 სექტემბერი

ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2024 წლის 25 სექტემბერი

8-24 წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლუგო

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	2 023	2 022
ფულადი ნაკადები ოპერაციული საქმიანობიდან		
ფულადი შემოსავლები სავაჭრო მომხმარებლებისგან	13,241,726	7,830,632
მომწოდებლებზე განხორციელებული გადახდები	(12,040,915)	(6,754,302)
თანამშრომლებზე განხორციელებული გადახდები	(1,221,975)	(859,461)
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფულადი თანხები	309,239	267,772
საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადახდილი გადასახადები	(408,848)	(388,000)
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფულადი თანხები	(120,773)	96,641
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ქონების და აღჭურვილობის განკარგვიდან მიღებული შემოსავლები	-	-
სესხების გაცემა		
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		
გადასახადები ქონებაზე, ქარხანაზე და აღჭურვილობებზე	-	(54,142)
არამატერიალური აქტივების გადასახადები		
წმინდა ფულადი თანხები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	-	(54,142)
გადახდილი დივიდენდები	-	(48,500)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ზემოქმედება ბალანსზე არსებულ უცხოურ ვალუტაში ფულად ნაშთზე	(3,019)	9,578
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების სუფთა ზრდა / (შემცირება)	(123,792)	3,578
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისისთვის	185,764	182,186
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასასრულისთვის	61,972	185,764

მენეჯმენტის სახელით:

ირაკლი გოგოლიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2024 წლის 25 სექტემბერი

ლანა მურვანიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2024 წლის 25 სექტემბერი

8-24 წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ცხრილების ციფრები მოცემულია ქართულ ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

შვილობილი	2023 წლის 31 დეკემბერი საკუთრება/	2022 წლის 31 დეკემბერი საკუთრება/
	წილი %	წილი %
შპს ანაგი	65.0%	65.0%
იბრაჰიმ შალიკაძე	25.0%	25.0%
დავით შალიკაძე	5.0%	5.0%
ჯამბულ შალიკაძე	5.0%	5.0%

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

2. მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

შესაბამისობა

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

მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

ქვემოთ მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებები.

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

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

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

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი / 1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი / 1 ევრო	2.9753	2.8844

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2023 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

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

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

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

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

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

ძირითადი საშუალების კატეგორია

ცვეთის განაკვეთი

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

მიმდინარე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება მის დასრულებამდე.

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

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

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

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

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

გაუფასურების ხარჯის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები დგინდება ძალაში საანგარიშო დღეს სრულად ან ნაწილობრივ ძალაში შესული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და

გადავადებულ გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალში იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც მისი აღიარება ხდება პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში, რადგან ისეთ ტრანზაქციებთანაა დაკავშირებული, რომლებიც ასევე აღიარებულია პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში იმავე თუ სხვა პერიოდში.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის ადრიცხვა ძირითადი თანხის გადახდების გამოკლებითა და დარიცხული პროცენტის მიმატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის, გაუფასურების ზარალის შემთხვევაში ჩამოწერების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯებისა და მთავარ თანხაზე პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების ამორტიზაციას,

რომელიც ირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული ფასდათმობა ან პრემიუმი (მათ შორის, წარმოშობისას გადავადებული საკომისიოები) ინდივიდუალურად არ ტარდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში შედის შესაბამისი ერთეულების საბალანსო ღირებულებაში.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

შემოსავლის აღიარება. კომპანია შემოსავალს იღებს საქონლის რეალიზაციიდან.

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

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

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

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

ურთიერთითა თვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთითა თვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთითა თვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

3. ახალი და განახლებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება.

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

- **ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა** - მე-2 ფაზა (შესწორება სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16)

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ (ბასსს) გამოსცა „ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - მე-2 ფაზა (შესწორებები სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16)“ ისეთ პრობლემებზე მიმართული შესწორებებით, რომლებმაც შეიძლება ზეგავლენა იქონიონ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის შემდეგ, ალტერნატიული ამოსავალი განაკვეთებით ჩანაცვლების ჩათვლით. შესწორებები ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

მე-2 ფაზის შესწორებების მიხედვით:

როდესაც კომპანიის საბანკო სესხების საკონტრაქტო პირობები იცვლება და ახალ ვარიანტში გათვალისწინებულია ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა, ხოლო სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დასადგენი ახალი საფუძველი ეკონომიკურად შეესაბამება იმ საფუძველს, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებდა ცვლილებამდე არსებულს, კომპანია პროსპექტიულად ცვლის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დადგენის საფუძველს და ამისათვის აკორექტირებს მოქმედ საპროცენტო განაკვეთს.

თუ ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის შედეგად მოხდა იჯარის მოდიფიცირება და საიჯარო გადახდების დასადგენი ახალი საფუძველი ეკონომიკურად შეესაბამება იმ საფუძველს, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებდა ცვლილებამდე არსებულს, კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, რათა ასახოს კორექტირებული და ახალი დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირებული საიჯარო გადახდები, რომლებშიც გათვალისწინებულია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დასადგენი საფუძველის ცვლილება.

აღნიშნული შესწორებების გამოყენება კომპანიას საშუალებას აძლევს, ბანკთაშორის განაკვეთებიდან ალტერნატიულ ამოსავალ საპროცენტო განაკვეთებზე (იგივე „ურისკო განაკვეთები“) გადასვლის ეფექტი ისე ასახოს აღრიცხვაში, რომ ამით არ გამოიწვიოს სააღრიცხვო ეფექტი, რაც არ მისცემდა ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს მისთვის სასარგებლო ინფორმაციას. კომპანიას წინა პერიოდის გადაფასება არ გაუკეთებია.

- **კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა** 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (შესწორება სტანდარტში ფასს 16).

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ (ბასსს) გამოსცა „კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (შესწორება სტანდარტში ფასს 16)“, რომელიც ერთი წლით ახანგრძლივებს 2020 წლის მაისის შესწორების მოქმედებას. ამ შესწორებით მოიჯარეს უფლება ჰქონდა, თავად გადაეწევიტა, იყო თუ არა კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა იჯარის მოდიფიკაცია.

კომპანიის მმართველობამ განიხილა აღნიშნული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები. მათი მოქმედება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე უმნიშვნელოა.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

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

ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია

ძალაშია შემდეგ თარიღში ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის

ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები
შესწორება სტანდარტში ფასს 4 - სადაზღვევო კონტრაქტები

1 იანვარი 2023
1 იანვარი 2023

შესწორება სტანდარტში ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებზე (ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2010-2012 წლების ციკლის ფორმულირების პროექტის ფარგლებში)	1 იანვარი 2023
საღირებულო შეფასებების განსაზღვრება (შესწორება სტანდარტში ბასს 8)	1 იანვარი 2023
საღირებულო პოლიტიკების განმარტება - (შესწორება სტანდარტში ბასს 1 და განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ)	1 იანვარი 2023
მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე (შესწორება სტანდარტში ფასს 3)	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ბასს 16 - ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ბასს 37 „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ – „მიმე კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი“	1 იანვარი 2022
შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 - სოფლის მეურნეობა და ბასს 16 - იჯარა სტანდარტზე დართული საილუსტრაციო მაგალითები	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ბასს 12 - ერთჯერადი ტრანზაქციიდან მიღებულ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის.	თარიღს დაადგენს ბასსს

კომპანია არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

4. კრიტიკული საბუღალტრო გადაწყვეტილებები და შეფასების ძირითადი წყაროები

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

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

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

საგადასახადო კანონმდებლობა და რეზერვების აღრიცხვა. კომპანიას გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები თითოეულ საანგარიშო დღეს გადაიხედება. ვალდებულებები აღირიცხება იმ მოგების გადასახადის პოზიციებისათვის, რომლებიც, ხელმძღვანელობის აზრით, ნაკლებად შენარჩუნებადი იქნება საგადასახადო ორგანოების მიერ პრეტენზიის წაყენების შემთხვევაში იმ ინტერპრეტაციების საფუძველზე, რომლებიც არსებითად თუ სრულად ძალაში იქნება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დღეს. ჯარიმების, პროცენტისა და სხვა გადასახადების ვალდებულება აღიარდება ხელმძღვანელობისეული სავარაუდო ხარჯის მიხედვით, რომელიც საჭირო იქნება საანგარიშო დღეს ამ ვალდებულების დასაფარად. რეალური ხარჯები სავარაუდოსგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

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

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

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

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

5. შემოსავალი

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის კომპანიის შემოსავალი შედგებოდა შემდეგისგან:

	2023	2022
შემოსავალი ბეტონის გაყიდვიდან	11,927,734	7,272,369
სულ	11,927,734	7,272,369

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2023 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგებოდა შემდეგისგან:

	2023	2022
ინვენტარის ღირებულება	8,437,955	5,555,149
სატრანსპორტო ღირებულება	1,087,722	773,449
ცვეთა და ამორტიზაცია	221,268	338,201
სახელფასო ხარჯები	709,610	329,955
მომსახურების ღირებულება	62,284	2,581
სხვა	107,875	85,434
სულ	10,626,713	7,084,768

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა შემდეგისგან:

	2023	2022
სახელფასო ხარჯები	186,049	254,085
სატრანსპორტო ღირებულება	368,593	210,043
ცვეთა და ამორტიზაცია	96,044	18,462
კომუნალური ღირებულება	80,630	50,435
ქონების გადასახადი	-	33,053
მომსახურების ღირებულება	17,061	1,724
სადაზღვევო ხარჯები	5,107	22,839
იჯარის ხარჯები	132,781	33,924
საბანკო ხარჯები	7,529	553
საკომუნიკაციო ხარჯები	1,934	2,347
სხვა	46,817	21,571
სულ	942,546	649,037

8. სხვა შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა

	2023	2022
დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა / (მიწოდება)	(238'592)	(185'997)
სხვა შემოსავალი / (ხარჯი)	(33'637)	71'701
სულ	(204'956)	(114'296)

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2023 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

9. ძირითადი საშუალებები	ქონების, ქარხანის და აღჭურვილობის მოძრაობა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის:						
	მანქანები	ტრანსპორტი	შენობა- ნაგებობები	მიწის ნაკვეთი	მიმდინარე მშენებლობა	საოფისე ტექნიკა	სულ
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	2 471 580	1 043 541	1 504 178	600 567	15 232	83 662	5 718 760
ძირითადი კაპიტალის დანამატი	142 229	20 892	1 214	-	1 699	6 220	172 254
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	(280 877)	1 761	(70 480)	-	-	-	(349 596)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	2 332 932	1 066 194	1 434 912	600 567	16 931	89 882	5 541 418
ძირითადი კაპიტალის დანამატი	531 098	604 426	-	-	12 577	10 627	1 158 728
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	2 864 030	1 670 620	1 434 912	600 567	29 508	100 509	6 700 146
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 1 იანვარს	1 385 393	517 808	437 980	-	-	73 042	2 414 224
წლის დარიცხვა	179 960	86 238	32 287	-	-	7 425	305 910
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	(131 618)	(1 761)	-	-	-	-	(133 379)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერს	1 433 735	602 285	470 268	-	-	80 467	2 586 755
წლის დარიცხვა	210 315	106 734	87 905	-	-	6 144	411 097
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბერს	1 644 050	709 019	558 173	-	-	86 611	2 997 853
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	899 197	463 909	964 644	600 567	16 931	-	2 954 663
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 219 979	961 602	876 739	600 567	29 508	13 898	3 702 294

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაუფასურებული აქტივების ღირებულება შეადგენს 354,453 და 123,111 ლარს შესაბამისად.

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2023 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

10. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებამ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცვა შენობა, რომელიც მდებარეობს ბათუმში. საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა აშშ დოლარში ბაზარზე შესაძარებელ საბაზრო მიდგომაზე დაყრდნობით რომელიც ასახავს ბოლო ტრანზაქციის ფასებს მსგავს თვისებებთან მიმართებაში. საინვესტიციო ქონების სამართლიანმა ღირებულებამ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 402,000 ლარი.

11. მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული მასალები	304,705	424,349
სულ	304,705	424,349

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები	4,352,914	4,286,667
თანამშრომლების გადასახადები	40	528
გამოკლებული: სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(1,599,030)	(1,360,437)
სულ	2,753,924	2,926,757

საშუალო საკრედიტო პერიოდი კომპანიის მომხმარებლებისთვის და 2023 და 2022 წლებში შესაბამისად იყო 134 და 118 დღე.

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების განსაზღვრისას, კომპანია განიხილავს ნებისმიერ ცვლილებას სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხში კრედიტის თავდაპირველი გაცემის დღიდან საანგარიშო თარიღამდე.

საექვო გამოუხმობი თანხების დასაფარი რეზერვის მოძრაობა:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ბალანსი წლის დასაწყისში	(1,360,437)	(1,174,441)
გაუფასურების ზარალი აღიარებული დებიტორული მოთხოვნები	(238,592)	(185,996)
აღდგენილი დებიტორული მოთხოვნები		
ბალანსი წლის ბოლოს	(1,599,030)	(1,360,437)

13. წინასწარი გადახდები (ავანსები)

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარი გადახდები (ავანსები) მომწოდებლებზე	25,064	25,064
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	15,969	20,328

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2023 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

ბალანსი წლის ბოლოს	41,033	45'392
--------------------	--------	--------

14. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სალაროში არსებული ნაღდი ფული	-	-
ნაღდი	61,971	185,764
სულ	61,971	185'764

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო საკრედიტო დავალიანებები მომსახურებაზე	1,072,752	927,067
გადასახდელი დივიდენდები	2,549,523	2,549,523
სულ	3,622,275	3,476,589

16. ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულებები და ვალდებულებები შედის 3დონის კატეგორიაში და განისაზღვრა ქვემოთ აღწერილი მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

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

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2023 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

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

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

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

საკუთარი და ნასესხები კაპიტალის თანაფარდობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სესხები	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	(61,972)	(185,764)
კაპიტალი	4,910,341	4,765,110
წმინდა ვალი კაპიტალის კოეფიციენტში	-1%	-4%

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	61,972	185,764
სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები	2,753,924	2,926,757
გაცემული სესხები	164,706	164,706
სულ ფინანსური აქტივები	2,980,602	3,277,227

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,072,752	927,067
გადასახდელი დივიდენდები	2,549,523	2,549,523
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,622,275	3,263,423

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2023 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

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

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

2023 და 2022 წლებით დასრულებული პერიოდებისთვის კომპანიას არ აქვს უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული ვალდებულებები ან/და აქტივები.

სენსიტიურობის ანალიზის შეზღუდვები

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

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

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

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

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

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

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

ლიკვიდურობის რისკი- ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როცა კომპანია ვერ შეძლებს რომ დაფაროს ყველა ვალდებულება, რადგან ისინი გადასახდელი. შემდეგ დეტალური ცხრილები კომპანიის დარჩენილი სახელმეკრულებო დაფარვის ვადებია მის მიუღებელ ფინანსური ვალდებულებებთან მიმართებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებზე. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე იმ ადრეული თარიღის მიხედვით, როცა კომპანიას მოეთხოვებოდა

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2023 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

გადახდა. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესული თანხისგან, რადგან ეს თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ცხრილები მოიცავს როგორც საპროცენტო და ისე ძირითადი თანხის ფულად ნაკადებს.

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი						
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,072,752					1,072,752
გადასახდელი დივიდენდები			2,549,523			2,549,523
	1,072,752		2,549,523			3,622,275
2022 წლის 31 დეკემბერი						
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	927,067					927,067
გადასახდელი დივიდენდები			2,549,523			2,549,523
	927,067		2,549,523			3,476,589

შპს ლუგო

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2023 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

17. დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები (ტრანზაქციები) და საბალანსო ნაშთი

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

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

2023 წლის 31 დეკემბერი

	მფლობელები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	სხვა	სხვა
სავაჭროდასხვადებიტორეული მოთხოვნები	2,753,924			2,753,924
შესყიდვები		-		-
შემოსავალი	-			-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,072,752	-		1,072,752

2022 წლის 31 დეკემბერი

	მფლობელები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	სხვა	სულ
სავაჭროდასხვადებიტორეული მოთხოვნები	2,926,757	-		2,926,757
შესყიდვები		-		-
შემოსავალი	-	-		-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	927,067	-		927,067

18. ღონისძიებები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს არ ჰქონია ადგილი.