

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლუკა“ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს „ლუკა“ ს/კ (406036597) სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელდა 29/10/2010 წელს, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი:

საქართველო, ქ. თბილისის ისნის რაიონში, ვაზისუბანი, III მ/რ, I კვ., კორპ. №4 ბინა №5

ფაქტობრივი მისამართი:

საქართველო, ქ. თბილისის ისნის რაიონში, ვაზისუბანი, III მ/რ, I კვ., კორპ. №4 ბინა №5

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 4 ადამიანს.

კომპანიის დამფუძნებელს წარმოადგენს:

	31.12.2018	31.12.2017
დimitრი ხინჩეგიშვილი პ/ნ 01012013340	100%	100%

2. შედეგის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) საფუძველზე.

2.2 საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

2.3 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულებებზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიების აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მითითებულ შენიშვნებში.

2.4 საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი. რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანის ფუნქციონალურ ვალუტას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და წარმოდგენილია ქართულ ლარში. უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციების ასახვა ბუღალტრულ ანგარიშგებაში ხორცილდება ოპერაციების განხორციელების დღეს არსებული კურსის გამოყენებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

ბუღალტრული აღრიცხვის მიღებული პოლიტიკა წინა ფინანსური წლის პოლიტიკის შესაბამისია.

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას უცხოურ ვალუტაში არსებული მუხლების გადაფასებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

ვალუტა	31.12.2018	31.12.2017
ლარი/აშშ დოლარი	2.5922	2.6766
ლარი/ევრო	3.1044	3.0701
ლარი/100 რუბლი	4.4935	3.8588

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ხარჯი, თუ ამის აუცილებლობა არსებობს.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

ზარალი, რომელიც წარმოშობილია ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში, ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება აღიარდება ხარჯებში, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით და ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფისთვის განსაზღვრული პროცენტი წარმოდგენილია შემდეგნაირად.:

- შენობა ნაგებობები - 5 %
- ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი 20%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს შეფასებით თანხას, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, (გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით), თუ აქტივს უკვე ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს მოსალოდნელი ასაკი და მდგომარეობა. აქტივის ნარჩენი ღირებულება ნულია, თუ კომპანია აპირებს მის გამოყენებას აქტივის მთელი ფიზიკური ვადის განმავლობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება და საჭიროების შემთხვევაში იცვლება ბალანსის მომზადების თარიღისთვის.

3.3 არამატერიალური აქტივი

კომპანიას აქვს ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივები.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მომდევნო პერიოდებში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელთაც პროცენტი არ ერიცხება აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით. ამოუღებელი თანხების სავარაუდო ოდენობის შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალში მაშინ, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული ანარიცხები იზომება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული სავარაუდო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, როდესაც ეს უკანასკნელი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით არის დისკონტირებული.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

3.6 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. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.7 ფინანსური იჯარა

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის კომპანია აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებებს ფინანსურ იჯარაზე აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივებს და ვალდებულებებს საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი

დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) ემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულების გასაანგარიშებელი დისკონტირების განაკვეთს წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, თუ მისი დადგენა შესაძლებელია; თუ არა, გამოიყენება მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა:

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯებით გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება:

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად :

- სესხები და მოთხოვნები;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას სხვადასხვა კატეგორიებს მიეკუთვნება მათი მახასიათებლებისა და დანიშნულების შესაბამისად. ფინანსური ინსტრუმენტის დაყოფა კატეგორიებად შეესაბამება, იმას თუ, მისგან გამოწვეული შემოსავალი ან ხარჯი აისახება მოგება-ზარალში თუ სხვა სრულ შემოსავალში.

ზოგადად, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ საანგარიშგებო პერიოდში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად „ფინანსური ხარჯი“, „ფინანსური შემოსავალი“ ან „სხვა ფინანსური ხარჯი“.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, აგრეთვე ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

კომპანიას ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით

ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მოიცავს სავაჭროდ გამიზნულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვას, მიეკუთვნება ამ კატეგორიას.

ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შედეგად, ეფუძნება რეალურ ღირებულებაში ცვლილებას, ხოლო არა აქტიურ ბაზარზე, შეფასების მოდელის გამოყენებას.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სხვაობა წარმომობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი მიღებულია აქციონერისგან. ამ შემთხვევაში სხვაობა წარმომობილი რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. საწყისი აღიარების შემდეგ, სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა წარმომობილი მის თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემოდგომში ისინი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.9 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების (რომელიც აღრიცხული არ არის გადაფასების მოდელის შესაბამისად) არამატერიალური აქტივების, მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციებისა და 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 ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.10 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.

3.11 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირებულია აკუმულირებული მოგებით. დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.12 ანარიცხები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს ვალდებულება იურიდიული ან კონსტრუქციული, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განოვთვებული რესურსების გასვლა. როცა ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი მნიშვნელოვანია ანარიცხების თანხა უნდა წარმოადგენდეს იმ დანახარჯების დღევანდელ ღირებულებას, რომლებიც მოალოდნელია, რომ საჭირო იქნება მოვალეობის შესასრულებლად, დისკონტირების განაკვეთი უნდა წარმოადგენდეს დაბეგვრამდე არსებულ განაკვეთს, რომელშიც გათვალისწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებისა და მოცემული ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკი.

3.13 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა

გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც საადრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა) ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

3.14 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

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

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

(ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება;

3.15 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მატალ ლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლადია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს **271 849** ლარს, ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით და შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ღირებულება	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ ჯამი
2017 წლის 01 იანვარი	293,791	27,795	3,155	324,742
შემოსავალი	-	-	203	203
გასავალი	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	293,791	27,795	3,359	324,946
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება				-
2017 წლის 01 იანვარი	21,100	12,971	2,417	36,488
წლის ცვეთა	5,275	2,965	378	8,618
2017 წლის 31 დეკემბერი	26,375	15,936	2,795	45,106
საბალანსო ღირებულება 2017. 31.12	267,416	11,860	563	279,840
ღირებულება	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ ჯამი
2018 წლის 01 იანვარი	293,791	27,795	3,359	324,946
შემოსავალი	-	-	-	-
გასავალი	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	293,791	27,795	3,359	324,946
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება				
2018 წლის 01 იანვარი	26,375	15,936	2,795	45,106
წლის ცვეთა	5,275	2,372	343	7,990
2018 წლის 31 დეკემბერი	31,650	18,308	3,139	53,096
საბალანსო ღირებულება 2018. 31.12	262,141	9,488	220	271,849

5. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივების საბალანო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 619 ლარს, არამატერიალური აქტივები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით .

6. მიღებული ავანსები

	31.12.2018	31.12.2017
მიღებული ავანსები	12,677	16,036
სულ	12,677	16,036

7. სასაქონლო -მატერიალური მარაგები

მარაგების თვითღირებულება გაანგარიშებულია საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. კომპანია ახორციელებს მის მიერ წარმოებულ სასაქონლო მატერიალური მარაგის-ელექტროენერგიის რეალიზაციას ,წარმოების პროცესში აქვს მცირე ზომის დანაკარგი, რომელიც საგადასახდო მიზნებისთვის დაბეგრილია, ხოლო შესაყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ნაშთი, რომლებიც ძირითადად დამხმარე მასალის სახით წარმოსდგება ჩამოწერილია და ბალანსზე არ ერიცხება.ფინანსური მდგომარობის ანგარიშში ასახული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთს წარმოადგენს შენობა-ნაგებობების სარემონტო სამუშაოებისთვის გათვალისწინებული მარაგები.

	31.12.2018	31.12.2017
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2,539,194	1,361,344
სულ	2,539,194	1,361,344

8. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და და ამოღების ვადა განსაზღვრულია რამოდენიმე დღით, დარიცხულ და მისაღებ მოთხოვნებს ელექტროენერგიის მიწოდებიდან პროცენტი არ ერიცხება.მოთხოვნები აღირიცხება ლარში.

	31.12.2018	31.12.2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	516,997	284,293
სულ	516,997	284,293

9. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	31.12.2018	31.12.2017
ნაღდი ფული საღაროში ლარში	182,870	117,578
ფული საბანკო ანგარიშზე (GEL)	148	69,230
ფული საბანკო ანგარიშზე (USD)	4,477	69,171
ფული საბანკო ანგარიშზე (RUB)	-	0
სულ	187,496	255,979

10. გადახდილი ავანსები

	31.12.2018	31.12.2017
გადახდილი ავანსები	137,587	266,553
სულ	137,587	266,553

11. წინასწარ გაწეული ხარჯი

	31.12.2018	31.12.2017
წინასწარ გაწეული ხარჯი	654	654
სულ	654	654

12. დარიცხული მოთხოვნები

	31.12.2018	31.12.2017
დარიცხული მოთხოვნები	65,699	60,759
სულ	65,699	60,759

13. გადასახდელი პროცენტი

	31.12.2018	31.12.2017
გადასახდელი პროცენტი	636,597	549,119
სულ	636,597	549,119

14. კაპიტალი

14.1 გაუნაწილენელებელი მოგება

	31.12.2018	31.12.2017
გაუნაწილენელებელი მოგება	1,363,470	572,443
სულ	1,363,470	572,443

14.2 დივიდენდები

2017 და 2018 წელს დივიდენდი არ გაცემულა

15. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2018	31.12.2017
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	655,805	267,658
სულ	655,805	267,658

16. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიას არ გააჩნია საგადასახადო ვალდებულებები.

	31.12.2018	31.12.2017
წინასწარ გაწეული საგადასახადო ხარჯი	529,171	411,665
სულ	529,171	411,665

მოგების გადასახადის ხარჯი:

2017-2018 საგადასახადო წლებში კომპანიას აქვს გაუნაწილებელი მოგება და დარიცხული მოგების გადასახადი .

17. შემოსავალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან

	31.12.2018	31.12.2017
შემოსავალი კურსთაშორის სხაობიდან	5,440.77	52,828
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18,398.40	34,251
სულ	23,839	87,079

18. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31.12.2018	31.12.2017
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	3,848,839	2,899,969
შემოსავალი საჯარო მომსახურებიდან	81,650	71,863
სულ	3,930,489	2,971,832

19.რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	31.12.2018	31.12.2017
საქონლის თვითღირებულების ხარჯი	2,870,606	2,348,704
სულ	2,870,606	2,348,704

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	31.12.2018	31.12.2017
შრომის ანაზღაურება	25,000	21,750
ბანკის ხარჯი	16,734	9,813
შენობის მომსახურება	793	847
ინტერნეტის ხარჯი	407	407
სალარო აპარატის მომსახურება	68	
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,345	
ექსპორტის ხარჯი	393	
იჯარის ხარჯი (მანქანა)	5,200	4,800
აქტივების მართვისა და გავნითარების კომპანიის ხარჯი	14,847	11,495
იჯარის ხარჯი (საფინანსო ოფისი)	6,305	6,305
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	2,087	1,487
დასუფთავების ხარჯი	315	315
დაზღვევის ხარჯი	400	
მომსახურების ხარჯი	11,295	9,600
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,990	8,618
ქონების გადასახადი	2,786	2,868
დაცვის მომსახურების ხარჯი	1,566	1,351
მივლინების ხარჯი		4,140
სატენდერო ხარჯი		100
სხვა საერთო ხარჯი	386	2,044
სულ	97,917	85,940

21. ფინანსური ხარჯი

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური ხარჯი	93,645	114,897
სულ	93,645	114,897

22. არასაოპერაციო ხარჯები

	31.12.2018	31.12.2017
არასაოპერაციო ზარალი	81,006	10,088
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	3,213	1,142
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	16,912	21,736
სულ	101,132	32,966

23. სასესხო ვალდებულება

23.1 გრძელვადიანი ვალდებულება

დამშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ასევე გაითვალისწინება მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებული

გამსესხებელი	31.12.2016	მიღებული სესხი	გადახდილი სესხი	გადაფასება	31.12.2017
საქართველოს ბანკი (USD)	19,657	2,513,879	1,903,150	13,668	616,717
სულ	19,657	2,513,879	1,903,150	13,668	616,717
გამსესხებელი	31.12.2017	მიღებული სესხი	გადახდილი სესხი	გადაფასება	31.12.2018
საქართველოს ბანკი (USD)	616,717	2,950,962	2,845,786	33,512	755,405
სულ	616,717	2,950,962	2,845,786	33,512	755,405

23.2 მოკლევადიანი ვალდებულება

მოკლევადიანი ვალდებულებების წინა წერიოდი დაკორექტირებულია გადაფასების საფუძველზე

გამსესხებელი	31.12.2017	მიღებული სესხი	გადახდილი სესხი	გადაფასება	31.12.2018
დამფუძნებლები	899,417	2,663,785	2,757,086	27,407	833,522
სულ	899,417	2,663,785	2,757,086	27,407	833,522

24 .მნიშვნელოვანი ბუღალტრული მსჯელობები და დამშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ასევე გაითვალისწინება მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებული მოლოდინები, ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, არსებულ სიტუაციასთან შესაბამისობის მიზნით.

ა) მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები:

ხელმძღვანელობა შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით, მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს რეალური შედეგისგან. შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები ფასდება რეგულარულად. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდსათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს, განხილულია ქვემოთ:

- ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადა

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა , და დარწმუნებულია რომ იგი არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, ფინანსური ანგარიშგება განსხვავებული იქნება.

- უიმედო ვალი

ხელმძღვანელობა აფასებს მისაღები დებიტორული დავალიანებების დონეს ისტორიულ გამოცდილებასა და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. დავალიანების ამოღების რეალური ვადა შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

ბ) ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიის საქმიანობის შედეგები წარსული გამოცდილების და მიმდინარე მოვლენებისა და გარემოებების გათვალისწინებით კვლავ ზრდას განაგრძობს.

25. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

მიმდინარე პერიოდში შპს „ლუკა“-ს სახელზე არ მიმდინარეობს არანაირი სასამართლო დავა.

26. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2018-2019 წლებში კომპანიას განხორციელებული აქვს ქვემოთ მითითებული სამეურნეო ოპერაციები შემდეგ ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან:

გაცემული ხელფასები

	2018 წელი
	ხელფასი
დამფუძნებელი, დირექტორი	7,500
სულ	7,500

მიღებული სესხი

გამსესხებელი	31.12.2017	მიღებული სესხი	გადახდილი სესხი	გადაფასება	31.12.2018
დამფუძნებლები	899,417	2,663,785	2,757,086	27,407	833,522
სულ	899,417	2,663,785	2,757,086	27,407	833,522

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა.

28. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: დიმიტრი ხინჩაგიშვილი

ხელმოწერა:

თარიღი: 25.09.2020

შპს "ლუკა"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	271,849	279,840
არამატერიალური აქტივები	619	619
გადახდილი ავანსები	137,587	266,553
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>	<u>410,055</u>	<u>547,012</u>

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	516,997	284,293
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2,539,194	1,361,344
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	187,496	255,979
წინასწარ გაწეული ხარჯი	654	654
დარიცხული მოთხოვნები	65,699	60,759
წინასწარ გაწეული საგადასახადო ხარჯი	529,171	411,665
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>	<u>3,839,212</u>	<u>2,374,695</u>
<u>სულ აქტივები</u>	<u>4,249,267</u>	<u>2,921,707</u>

გაუნაწილებელი მოგება	1,363,470	572,443
კაპიტალი		
<u>სულ კაპიტალი</u>	<u>1,363,470</u>	<u>572,443</u>

გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	755,404	616,717
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>	<u>755,404</u>	<u>616,717</u>

მიმდინარე ვალდებულებები

ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	655,805	267,658
მიღებული სესხები	833,522	899,417
გადასახდელი ხელფასები		
გადასახდელი პროცენტი	628,390	549,119
სხვა ვალდებულება		318
მიღებული ავანსები	12,677	16,036
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>	<u>2,130,393</u>	<u>1,732,548</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>	<u>4,249,267</u>	<u>2,921,707</u>

დირექტორი:

თარიღი: 25.09.2020

მპს "ლუკა"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2018
წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხა
წარმოდგენილია ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	31.12.2018	31.12.2017
შემოსავლები	3,848,839	2,899,969
თვითღირებულების ხარჯები	(2,870,606)	(2,348,704)
საერთო მოგება	978,233	551,265
სხვა შემოსავლები	81,650	71,863
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(97,917)	(85,940)
საოპერაციო მოგება	961,966	537,188
საფინანსო შემოსავალი	-	-
საფინანსო ხარჯი	(93,645)	(114,897)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	23,838	87,079
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(81,006)	(11,230)
სხვა ხარჯი	(20,126)	(21,736)
მოგება დაბეგვრამდე	791,027	476,404
მოგების გადასახადი	118,654	71,461
წმინდა მოგება	672,373	404,944

დირექტორი: დიმიტრი ხინჩაგიშვილი

თარიღი: 25.09.2020

შპს "ლუკა"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. თანხა წარმოდგენილია ლარში.

		საწესდებო კაპიტალი	მოგება	გაცემული დივიდენდი	სულ
I	2017 წლის 1 იანვრისთვის	96,039			96,039
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით				-
2	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით				-
3	მოცემული პერიოდის მოგება		476,404		476,404
II	2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	96,039	476,404	-	572,443

		საწესდებო კაპიტალი	მოგება	გაცემული დივიდენდი	სულ
I	2018 წლის 1 იანვრისთვის	572,443			572,443
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით				-
2	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით				-
3	მოცემული პერიოდის მოგება		791,027		791,027
II	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	572,443	791,027	-	1,363,470

დირექტორი: დიმიტრი ხინჩაგიშვილი

თარიღი: 25.09.2020

მიღებული სესხი

გამსესხებელი	31.12.2017	მიღებული სესხი	გადახდილი სესხი	გადაფასება	31.12.2018
დამფუძნებლები	899,417	2,663,785	2,757,086	27,407	833,522
სულ	899,417	2,663,785	2,757,086	27,407	833,522

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა.

28. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: დიმიტრი ხინჩაგიშვილი

სელმოწერა:

თარიღი: 25.09.2020



შპს "ლუკა"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

გრძელვადიანი აქტივები

31.12.2018

31.12.2017

ძირითადი საშუალებები

271,849

279,840

არამატერიალური აქტივები

619

619

გადახდილი ავანსები

137,587

266,553

სულ გრძელვადიანი აქტივები

410,055

547,012

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

516,997

284,293

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

2,539,194

1,361,344

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

187,496

255,979

წინასწარ გაწეული ხარჯი

654

654

დარიცხული მოთხოვნები

65,699

60,759

წინასწარ გაწეული საგადასახადო ხარჯი

529,171

411,665

სულ მიმდინარე აქტივები

3,839,212

2,374,695

სულ აქტივები

4,249,267

2,921,707

გაუნაწილებელი მოგება

1,363,470

572,443

კაპიტალი

სულ კაპიტალი

1,363,470

572,443

გრძელვადიანი ვალდებულებები

მიღებული სესხები

755,404

616,717

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

755,404

616,717

მიმდინარე ვალდებულებები

ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	655,805	267,658
მიღებული სესხები	833,522	899,417
გადასახდელი ხელფასები		
გადასახდელი პროცენტი	628,390	549,119
სხვა ვალდებულება		318
მიღებული ავანსები	12,677	16,036
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>	<u>2,130,393</u>	<u>1,732,548</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>	<u>4,249,267</u>	<u>2,921,707</u>

დირექტორი:



თარიღი: 25.09.2020

შპს "ლუკა"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2018
წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხა
წარმოდგენილია ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	31.12.2018	31.12.2017
შემოსავლები	3,848,839	2,899,969
თვითღირებულების ხარჯები	(2,870,606)	(2,348,704)
საერთო მოგება	978,233	551,265
სხვა შემოსავლები	81,650	71,863
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(97,917)	(85,940)
საოპერაციო მოგება	961,966	537,188
საფინანსო შემოსავალი		
საფინანსო ხარჯი	(93,645)	(114,897)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	23,838	87,079
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(81,006)	(11,230)
სხვა ხარჯი	(20,126)	(21,736)
მოგება დაბეგვრამდე	791,027	476,404
მოგების გადასახადი	118,654	71,461
წმინდა მოგება	672,373	404,944

დირექტორი: დიმიტრი ხინჩაგიშვილი

თარიღი: 25.09.2020



შპს "ლუკა"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. თანხა წარმოდგენილია ლარში.

		საწესდებო კაპიტალი	მოგება	გაცემული დივიდენდი	სულ
I	2017 წლის 1 იანვრისთვის	96,039			96,039
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით				-
2	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით				-
3	მოცემული პერიოდის მოგება		476,404		476,404
II	2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	96,039	476,404	-	572,443

		საწესდებო კაპიტალი	მოგება	გაცემული დივიდენდი	სულ
I	2018 წლის 1 იანვრისთვის	572,443			572,443
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით				-
2	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით				-
3	მოცემული პერიოდის მოგება		791,027		791,027
II	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	572,443	791,027	-	1,363,470

დირექტორი: დიმიტრი ხინჩაგიშვილი

თარიღი: 25.09.2020

