



შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება
"ლუკა"

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	4	18 430 071	18 838 465
სხვა შემოსავლები	5	259 120	100 103
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაოები	6	(31 272)	118 818
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		454 126	119 638
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა		(14 656 080)	(15 227 048)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(1 073 809)	(860 422)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(656 582)	(567 802)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	7	(529 607)	(563 197)
საგადასახადო ხარჯი		(43 563)	(43 435)
საჯურსო სხვაობის ხარჯი		(110 332)	(100 519)
სხვა ხარჯი	8	(199 090)	(174 159)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 842 982	1 640 442
ფინანსური ხარჯი		(384 038)	(329 781)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		1 458 944	1 310 661
მოგების გადასახადი		(50 108)	(58 156)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		1 408 837	1 252 505
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		6 830 554	6 369 944
წინა პერიოდის შეცდომების შესწორება		367	(39 021)
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი		(647 479)	(752 874)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს		7 592 279	6 830 554

დირექტორი

ზადრი ჩხიკვაძე

მთ. ბუღალტერი

გიორგი დათუაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9	341 881	288 231
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1 026 231	1 390 492
საგადასახადო მოთხოვნები	11	254 865	-
მარაგი	12	5 313 723	4 859 597
სულ მიმდინარე აქტივები		6 936 701	6 538 320
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	4 655 269	5 176 860
არამატერიალური აქტივები	14	654	654
სულ გრძელვადიანი აქტივი		4 655 924	5 177 514
სულ აქტივები		11 592 624	11 715 835
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	770 138	529 879
საგადასახადო ვალდებულებები	16	25 704	147 114
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	-	515 351
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		795 841	1 192 343
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	18	3 204 304	3 692 738
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3 204 304	3 692 738
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		7 592 279	6 830 554
სულ საკუთარი კაპიტალი		7 592 479	6 830 754
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		11 592 624	11 715 835

დირექტორი

ზადრი ჩხიკვაძე

ბუღალტერი

გიორგი დათუაშვილი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	21 114 421	19 804 426
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(14 987 420)	(14 397 932)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(811 528)	(644 702)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	5 315 473	4 761 792
გადახდილი გადასახდები	(3 406 810)	(2 661 663)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 908 663	2 100 129
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(318 107)	(1 054 410)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	118 328	197 826
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები	2 068	2 205
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(263 000)	(721 059)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(460 711)	(1 575 437)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	3 464 216	5 752 913
სესხის დაფარვა	(4 473 176)	(5 994 895)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(384 038)	(329 781)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	10 874	18 238
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(12 178)	(8 402)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1 394 302)	(561 927)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	53 650	(37 235)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>288 231</u>	<u>325 466</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>341 881</u>	<u>288 231</u>

დირექტორი

ბადრი ჩხიკვაძე

მთ. ბუღალტერი

გიორგი დათუაშვილი

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლუკა“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში. რეგისტრირებულია სამეწარმეო და საგადასახადო რეესტრში 2011 წლის 31 მარტიდან და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. საწარმოს საიდენტიფიკაციო ნომერია 445395796, იურიდიული მისამართია საქართველო, ბათუმი, ბაგრატიონის N112/მელიქიშვილის ქ.N98, ხოლო ფაქტიური ქ. ბათუმი გ. ბრწყინვალეს ქ.# 20.

საწარმოს პარტნიორი და 100%-ის წილის მფლობელია 5 ფიზიკური პირი, საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრული აქვს 200 ლარით, რაც თავის მხრივ შევსებული აქვს სრულყოფილად და დამფუძნებლებს კაპიტალის შევსების ვალდებულება არ აკისრია. საწარმოს დამფუძნებელი პარტნიორების წილობრივი მდგომარეობა შემდეგია:

№	საწარმოს წილობრივი ხასიათი	ბენეფიციარი მესაკუთრე	წილი %
1	ჩვეულებრივი მოწილე/პარტნიორი	ჯაბა ქურიძე	10%
2	ჩვეულებრივი მოწილე/პარტნიორი	ბადრი ჩხიკვაძე	30%
3	ჩვეულებრივი მოწილე/პარტნიორი	ვიტალი ბიბილეიშვილი	45%
4	ჩვეულებრივი მოწილე/პარტნიორი	ირაკლი ანუშიძე	5%
5	ჩვეულებრივი მოწილე/პარტნიორი	დავით ქურიძე	10%

საწარმოს ძირითადი საქმიანობა არის საამშენებლო მასალებისა და საამშენებლო კონსტრუქციების წარმოება და მიწოდება, ასევე თავის სავაჭრო დარბაზების მეშვეობით საამშენებლო ინდუსტრიული და სხვა სამრეწველო საქონლის წარმოება, შეძენა და რეალიზაცია საბითუმოდ და საცალოდ, ექსპორტ-იმპორტის ოპერაციებს, აღნიშნული საქმიანობის განხორციელებისათვის საწარმო მარაგის და სხვა საქონლის შეძენა-რეალიზაციას ახორციელებდა როგორც რეზიდენტ, ასევე არარეზიდენტ კომპანიებთან თანამშრომლობით. საწარმო უფლებამოსილია განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა, შესყიდვა, რეალიზაცია, ექსპორტი, იმპორტი და სხვა. საქმიანობა რომელიც საჭიროებს სპეციალურ ნებართვას, საზოგადოება ახორციელებს ამ ნებართვის მიღების შემდეგ.

ანგარიშგება მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდს 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ამ პერიოდში მომხდარი სამეურნეო ოპერაციები განზოგადებულია საწარმოს სრული შემოსავლებისა და

გაუნაწილებელი მოგების ანაგარიშგებაში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში პერიოდის დასასრულისთვის; პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში და ახსნა განმარტე-ბით შენიშვნებში მოტანილია დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ით.

ბიზნეს გარემო საქართველოში

საწარმოს საქმიანობა ვაჭრობა-მომსახურების ნაწილში არ რეგულირდება სპეციალური საკანონმდებლო-ნორმატიული აქტებით. საწარმოს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხავდასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმო ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

სამეურნეო ოპერაციების შეფასებისას გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულებით შეფასების მეთოდი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი არსებითად არაა განსხვავებული იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც საწარმოს გამოყენებული ჰქონდა წინა საანგარიშგებო პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და ხარჯი, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

მარაგი

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობებით გათვალისწინებულია იჯარით აღებული აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და სარგებლის ძირეული გადასვლა საწარმოზე. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა.

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

➤ შენობა-ნაგებობები	- 5%
➤ მანქანა-დანადგარები	- 10-15%
➤ საოფისე აღჭურვილობა	- 20-30%
➤ ავეჯი და მოწყობილობები	- 14-20%
➤ სატრანსპორტო საშუალებები	- 10-20%
➤ სხვა ძირითადი საშუალებები	- 5-20%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწვევისთანავე.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე: პროგრამული უზრუნველყოფისათვის - მათი გამოყენების ვადის საფუძველზე 15% განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქვტივთა 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.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის შეფასდება მარაგის გაუფასურება, რისთვისაც მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, 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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენტან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას.

ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს. წილობრივ მონაწილეობასთან დაკავშირებული დივიდენდების ასახვა ხორციელდება გაუნაწილებელ მოგებაში, მათი გამოცხადების პერიოდში.

4. ამონაგები			
	დასახელება	ნაშთი 2019 წელი	ნაშთი 2018 წელი
1	შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	18 375 661	18 793 306
2	შემოსავალი მომსახურებიდან	54 410	42 881
3	სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	2 279
	ამონაგები მიწოდებიდან	18 430 071	18 838 465

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლებად, რომელ პერიოდშიც იქნება გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო ღირებულებით ე.ი. მესამე პირის სახელით ამოღებული თანხების (დღგ) გარეშე.

5. სხვა შემოსავლები			
	დასახელება	ნაშთი 2019 წელი	ნაშთი 2018 წელი
1	საპროცენტო შემოსავალი	2 068	2 205
2	შემოსავალი კურსთაშორის სხვაობიდან	20 396	-
3	ჯარტის რეალიზაცია	5 762	11 090
4	ივენტარიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	84 668	66 742
5	სხვა შემოსავლები	146 227	20 066
	ამონაგები მიწოდებიდან	259 120	100 103

სხვა შემოსავლების სახით საწარმოს გაერთიანებული აქვს კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერით მირებულისარგებელი და სავალუტო საკურსო სხვაობით მიღებული ნეტო შემოსავალი.

6. კაპიტალიზებული შემოსავლები			
	დასახელება	ნაშთი 2019 წელი	ნაშთი 2018 წელი
1	კაპიტალიზებული მარაგი	31 272	79 696
2	შემენილი მომსახურება	-	38 434
3	ხელფასი და სხვა განაცემების ხარჯი	-	688
	სრული კაპიტალიზაცია	31 272	118 818

7. შეძენილი მომსახურების ხარჯები			
	დასახელება	ნაშთი 2019 წელი	ნაშთი 2018 წელი
1	ბანკის ხარჯი	29 652	29 478
2	საიჯარო ხარჯი	32 047	37 322
3	კომპიუტერული ხარჯი	823	2 143
4	კომუნიკაციის ხარჯი	11 971	10 617
5	დაზღვევის ხარჯი	39 950	17 914
6	საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	45 424	45 424
7	კომუნალური ხარჯი	36 138	44 942
8	რეკლამის ხარჯი	6 003	3 279
9	ტრანსპორტის ხარჯი	42 486	53 648
10	მივლინების ხარჯი	188 443	148 299
11	სამეურნეო ხარჯი	11 007	122 257
12	სხვა საერთო ხარჯი	85 663	9 440
	ჯამი:	529 607	524 763

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის.

8. სხვა ხარჯები			
	დასახელება	ნაშთი 2019 წელი	ნაშთი 2018 წელი
1	წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	-
2	ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგი	-	123 833
3	საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	22 465	50 326
4	ვალის პატივებიდან წარმოშობილი ხარჯი	12 113	-
5	სხვა ხარჯი	164 512	-
	ჯამი:	34 578	174 159

9. ფულადი სახსრები

დასახელება	ნაშთი 2019 წელი	ნაშთი 2018 წელი
1 ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	204 292	238 452
2 ფული საბანკო ანგარიშზე - ვალუტა	6 126	27 877
3 ფული სალაროში	131 463	21 903
ჯამი:	341 881	288 231

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საწარმოს ფულადი სახსრების უმეტესობა, მიუხედავად საცალო ქსელში არსებული ნაღდი ფულის ნაშთისა, განთავსებულია საბანკო ანგარიშებზე.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	ნაშთი 2019 წელი	ნაშთი 2018 წელი
1 სავაჭრო დებიტორები	708 399	1 020 485
2 გაუფასურების ზარალის თანხა	(348 051)	-
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	360 348	694 899
4 მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები	-	-
- სხვა მხარეებისაგან მისაღები	360 348	694 899
5 წინასწარი გადახდები	665 883	679 202
6 მოთხოვნები დარიცხული შემოსავლებიდან	-	16 391
ჯამი:	1 026 231	1 390 492

ზემოთ აღნიშნული მუხლი მოიცავს მოთხოვნებს, რომელთა დაფარვის ვადა მომდევნო წელს იწურება. სავაჭრო მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საექვო მოთხოვნების (რეზერვის) გამოკლებით.

საექვო მოთხოვნები (რეზერვი)

რეზიდენტი საწარმოები	326337,47
არარეზიდენტი საწარმოები	21713.63
ჯამი:	325 585.79

11. საგადასახადო მოთხოვნები

დასახელება	ნაშთი 2019 წელი	ნაშთი 2018 წელი
1 მოგების გადასახადი	-	-
2 საშემოსავლო გადასახადი	-	-
3 დღგ	254 865	-
4 ქონების გადასახადი	-	-
5 მიწის გადასახადი	-	-
ჯამი:	254 865	-

12. მარაგი

დასახელება	ნაშთი 2019 წელი	ნაშთი 2018 წელი
1 ნედლეული და მასალები	5 308 159	4843717
2 სხვა მარაგი	5 564	15881
ჯამი	5 313 723	4 859 597
პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	14 233 226	15 107 410

13. ძირითადი საშუალებები										
დასახელება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენიშვნები	ნაგებობები	მანქანა დაანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა გრძელვადიანი აქტივები	სულ	
საწესი (ისტორიული) ღირებულება										
ნაშთი: 31.12.2018	813543	0	2165502	3559	2112430	111864	110834	1565009	6882740	
აქტივების შეძენა	0	0	0	0	2288	15950	12075	250891	281204	
აქტივების გასვლა	0	0	0	0	0	0	0	-152459	-152459	
ნაშთი: 31.12.2019	813543	0	2165502	3559	2114718	127814	122909	1663441	7011485	
აღირებული ცვეთა										
ნაშთი: 31.12.2018	0	0	232271	3314	1055785	59917	29916	324678	1705880	
ცვეთის დარიცხვა	0	0	74847	0	262642	13834	17927	287332	656582	
ცვეთის ჩამოწერა	0	0	0	0	0	0	0	-6246	-6246	
ნაშთი: 31.12.2019	0	0	307118	3314	1318426	73751	47843	605764	2356216	
საბალანსო ღირებულება										
სნდ-31.12.2018	813543	0	1933231	246	1056645	51947	80918	1240331	5176860	
სნდ-31.12.2019	813543	0	1858383	246	796292	54063	75066	1057676	4655269	

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

საწარმოს საბანკო სესხის საგარანტიოდ სს „თი ბი სი ბანკის“ მიერ იპოტეკით დატვირთული აქვს 2019 წლის ბოლოსათვის ბალანსზე არსებული არაიდენტიფიცირებადი მოძრავი ქონება, აღნიშნული ქონება რეგისტრირებულია რეესტრში.

14. არამატერიალური აქტივები				
აქტივის დასახელება	31.12.2019	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2018
შემძენის ღირებულება				
1 საბუღ. პროგ. „ორისი“	851.33	0	0	851.33
2 საბუღ. პროგ. „ფინა“	1059.32			1059.32
3 ჯგ. ენტერპრაის	1700			1700
ჯამი	3610.65	0	0	3610.65
ამორტიზაცია	31.12.2018	დარიცხვა	ჩამოწერა	31.12.2017
1 საბუღ. პროგ. „ორისი“	666.89	0	0	666.89
2 საბუღ. პროგ. „ფინა“	832.32	0	0	832.32
3 ჯგ. ენტერპრაის	1457.16		0	1457.16
ჯამი	2956.37	0	0	2956.37
საბალანსო ღირებულება	654	0	0	654

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
დასახელება	ნაშთი 2019 წელი	ნაშთი 2018 წელი
1 სავაჭრო ვალდებულებები - რეზიდენტი საწარმოები	200 740	485 160
2 სავაჭრო ვალდებულებები - არარეზიდენტი საწარმოები	11 312	31 539
3 მიღებული ავანსები	94 982	13 180
ჯამი:	307 034	529 879

16. საგადასახადო ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 2019 წელი	ნაშთი 2018 წელი
1 მოგების გადასახადი	9 853	12 165
2 საშემოსავლო გადასახადი	653	(9 270)
3 დღე	12 892	92 873
4 ქონების გადასახადი	129	45 323
5 მიწის გადასახადი	2 177	6 028
6 აქციის გადასახადი	-	(4)
7 ბიუჯეტის ერთიანი ანგარიში	-	-
ჯამი:	25 704	147 114

17. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 2019 წელი	ნაშთი 2018 წელი
1 ვალდებულებები დაქირავებულ პერსონალთან	-	1 525
2 ანგარიშვალდებული პირები	410 662	82 765
3 გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე წილი*	-	430 686
4 სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	375
ჯამი:	410 662	515 351

18. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

სავალო ინსტრუმენტების პირობები	სესხის ვალუტა	ნაშთი 31.12.2019		% განაკვეთი	დაფარვის ვადა	გადახდის ვადა
		უცხოური ვალუტა	ლარში			
ბანკის გრძელვადიანი სესხი						
ვალუტა						
1 სს „თი ბი სი ბანი“ - # 2162186-10475672	USD	105 881	303 636	6.3	19-თვე	12.03.2021
ჯამი:		105 881	303 636			
ლარი						
1 სს „თი ბი სი ბანი“ - # 2162186-10750399	GEL	1 882 748	1 882 748	9.5	2-თვე	31.01.2020
2 სს „თი ბი სი ბანი“ - # 2162186-10550505	GEL	351 000	351 000	9.5	2-თვე	31.01.2020
2 სს „თი ბი სი ბანი“ - # 2162186-10150557	GEL	646 406	646 406	9.5	34-თვე	10.10.2021
3 სს „თი ბი სი ბანი“ - # 2162186-10220330	GEL	20 514	20 514	9.5	17-თვე	15.05.2020
ჯამი:		2 900 669	2 900 669			
სულ ჯამი:			3 204 304			

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ა) შპს „ლუკა“ - მაკონტროლებელი ურთიერთობები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს კაპიტალის 100%-ის მფლობელია ხუთი ფიზიკური პირი, საწარმოს 2019 წლის ბოლოსათვის სხვა წილობრივი ურთიერთობები არ ერიცხება.

ბ) ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან

შემდეგ ცხრილში მოტანილია ინფორმაცია საწარმოს ხელმძღვანელობის და ბიზნესში აქტიური პარტნიორების შრომის ანაზღაურების შესახებ.

დეტალები კომპანიასთან დაკავშირებული პირების შესახებ					
N		2019 წლის დარიცხული ხელფასი	2019 წელში მიღებული სხვა სარგებელი (კვება სხვა)	2019 წელში მიღებული დივიდენდი	შენიშვნა
1	ჯაბა ქურიძე	15000	1714	75 797	პარტნიორი
2	ზადრი ჩხიკვაძე	22500	981	202 621	დირექტორი
3	ვიტალი ბიბილეიშვილი	0	0	252 050	პარტნიორი
4	ირაკლი ანუშიძე	15250	981	43 214	პარტნიორი
5	დავით ქურიძე	12000	981	73 797	პარტნიორი
		64750	4657	647479	

20. კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საწარმოს მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ კვლავ შეძლოს მესაკუთრეებისათვის მოგების მიცემა.

21. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლუკა“-ს დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 29 სექტემბერს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9	341 881	288 231
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1 026 231	1 390 492
საგადასახადო მოთხოვნები	11	254 865	-
მარაგი	12	5 313 723	4 859 597
სულ მიმდინარე აქტივები		6 936 701	6 538 320
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	4 655 269	5 176 860
არამატერიალური აქტივები	14	654	654
სულ გრძელვადიანი აქტივი		4 655 924	5 177 514
სულ აქტივები		11 592 624	11 715 835
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	770 138	529 879
საგადასახადო ვალდებულებები	16	25 704	147 114
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	-	515 351
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		795 841	1 192 343
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	18	3 204 304	3 692 738
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3 204 304	3 692 738
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200		200
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	7 592 279		6 830 554
სულ საკუთარი კაპიტალი		7 592 479	6 830 754
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		11 592 624	11 715 835

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ბადრი ჩხიკვაძე

გიორგი დათუაშვილი

Handwritten signatures in blue ink.

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანაგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	4	18 430 071	18 838 465
სხვა შემოსავლები	5	259 120	100 103
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაოები	6	(31 272)	118 818
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		454 126	119 638
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა		(14 656 080)	(15 227 048)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(1 073 809)	(860 422)
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(656 582)	(567 802)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	7	(529 607)	(563 197)
საგადასახადო ხარჯი		(43 563)	(43 435)
საკურსო სხვაობის ხარჯი		(110 332)	(100 519)
სხვა ხარჯი	8	(199 090)	(174 159)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 842 982	1 640 442
ფინანსური ხარჯი		(384 038)	(329 781)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		1 458 944	1 310 661
მოგების გადასახადი		(50 108)	(58 156)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		1 408 837	1 252 505
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		6 830 554	6 369 944
წინა პერიოდის შეცდომების შესწორება		367	(39 021)
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი		(647 479)	(752 874)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს		7 592 279	6 830 554

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ბადრი ჩხიკვაძე

გიორგი დათუაშვილი

[Handwritten signatures in blue ink]

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	21 114 421	19 804 426
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(14 987 420)	(14 397 932)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(811 528)	(644 702)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	5 315 473	4 761 792
გადახდილი გადასახდელები	(3 406 810)	(2 661 663)
<i>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	<u>1 908 663</u>	<u>2 100 129</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(318 107)	(1 054 410)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	118 328	197 826
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები	2 068	2 205
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(263 000)	(721 059)
<i>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	<u>(460 711)</u>	<u>(1 575 437)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	3 464 216	5 752 913
სესხის დაფარვა	(4 473 176)	(5 994 895)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(384 038)	(329 781)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	10 874	18 238
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(12 178)	(8 402)
<i>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	<u>(1 394 302)</u>	<u>(561 927)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	<u>53 650</u>	<u>(37 235)</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>288 231</u>	<u>325 466</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>341 881</u>	<u>288 231</u>



დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ზადრი ჩხიკვაძე

გიორგი დათუაშვილი

(Handwritten signatures of Z. Chikvadze and G. Datashvili)