შპს ლუკრი

ს/კ 405036269

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით  დასრულებული საანგარიშო წლისათვის.

**მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა:**

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს ლუკრის ადმინისტრაცია.

კერძოდ კომპანიის დირექტორი: მედეია ბალახაშვილი

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუ ფორსმაჟორული გარემო პირობები არ იქნა გამოვლენილი.

დასაბუთებული და წინგახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;

**მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:**

შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;

აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;

მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;

თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დართვევები;

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება, დამტკიცებული და ხელმოწერილი ხელმძღვანელობის მიერ;

| | |
|---|---|
| შპს ლუკრის დირექტორი | შპს ლუკრის ბუღალტერი |
| მედეია ბალახაშვილი | ნატალია ალთუნაშვილი |

LTD LUKRI

Digitally signed by LTD LUKRI
Date: 2022.09.26 17:22:10 +04'00'

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|---|---|
| **აქტივები** | | |
| **გრძელვადიანი აქტივები** | | |
| ძირითადი საშუალებები | 610220 | 226 865 |
| საინვესტიციო ქონება | 0 | 0 |
| ბიოლოგიური აქტივი | 0 | 0 |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში | 0 | 0 |
| | **610220** | **226 865** |
| **მოკლევადიანი აქტივები** | | |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | 43887 | 178 982 |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები | 671048 | 487 155 |
| მარაგები | 12969 | 12 868 |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები | 424 | 424 |
| | **728328** | **679 428** |
| **მთლიანი აქტივები** | **1338548** | **906 293** |
| | | |
| **მთლიანი კაპიტალი** | | |
| საწესდებო კაპიტალი | 0 | 0 |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი) | 697708 | 895 197 |
| გადაფასების რეზერვი | 0 | 0 |
| | **697708** | **895 197** |
| **ვალდებულებები** | | |
| **გრძელვადიანი ვალდებულებები** | | |
| გრძელვადიანი სესხები | | 0 |
| ანარიცხები | | 0 |
| | | **0** |
| **მოკლევადიანი ვალდებულებები** | | |
| მოკლევადიანი სესხები | 520801 | 30 000 |
| გადავადებული შემოსავალი | 0 | 0 |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 312882 | 274 244 |
| საგადასახადო ვალდებულებები | -192842 | -293 149 |
| გადასახდელი პროცენტი | 0 | 0 |
| გადასახდელი დივიდენდი | 0 | 0 |
| | **640840** | **11 095** |
| **მთლიანი ვალდებულებები** | **64080** | **11 095** |
| **მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები** | **1338548** | **906 293** |

## მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|---|---|
| ამონაგები | 5 316 920 | 3 830 080 |
| თვითღირებულება | (4 028 710) | (2 432 487) |
| **საერთო მოგება** | **1 288 210** | **1 397 593** |
| სხვა შემოსავლები | 6 532 | 11 240 |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი | (421 295) | (345 690) |
| იჯარის ხარჯი | - | - |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება | (637 567) | (384 893) |
| საპროცენტო ხარჯი | (20 935) | (629) |
| მიწოდების დანახარჯები | (4) | (186) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | (24877) | (13 206) |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა | | - |
| სხვა ხარჯები | 662 | 2 256 |
| **საოპერაციო მოგება** | **189401** | **666 485** |
| ფინანსური შემოსავალი | | - |
| ფინანსური ხარჯი | - | |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა | | - |
| **მოგება დაბეგვრამდე** | **189401** | **666 485** |
| მოგების გადასახადი | - | |
| **პერიოდის მოგება** | **189401** | **666 485** |
| **სხვა სრული შემოსავალი:** | | |
| **პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი** | **189401** | **666 485** |

შპს ლუკრის დირექტორი

მეფია ბალხაშვილ

შპს ლუკრის ბუღალტერი

ნატალია ალთუნაშვილი

# სარჩევი

1.ზოგადი ინფორმაცია ..... 6
2.ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. ..... 6
3.ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი ..... 6
4.მსს ფასს-ზე გადასვლა ..... 7
5. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა ..... 7
6. სააღრიცხვო პოლიტიკა ..... 7
7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, დაშვებები და შეფასებები ..... 7
8. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ..... 9
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები ..... 10
10. ძირითადი საშვალებები: ..... 10
11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები: ..... 11
12. მოკლევადიანი ვალდებულებები: ..... 11
13. საგადასახადო ვალდებულებები: ..... 11
14. სააქციო კაპიტალი: ..... 11
15. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი (დივიდენდები) ..... 12
16. შემოსავლების აღიარება: ..... 12
17. ხარჯების აღიარება: ..... 12
18. დაქირავებულ პირთა ანაზღაურება: ..... 13

# 1.ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ლუკრი 2014 წლის 26 მარტს დაფუძნდა საქართველოში, თბილისში. 100% იანი წილის მფლობელი და დირექტორი ივანე ხითარიშვილი. შპს არსებობის ისტორიაში მოხდა ცვლილება 2021 წლის 24 ნოემბერს, კერძოდ შეიცვალა დირექტორი და გახდა მედეა ბალხაშვილი. პ/ნ 47001045369 დამფუძნებელი და კომპანიის იურიდიული მისამართია უცვლელია: თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ნუცუბიძის ქ., N12, ბ. 20

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი : 405036269 .

ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს სახელმწიფო შესყიდვების გზით ტენდერში გამარჯვება და საგზაო სამუშაოების ჩატარება, კომპანია საქმიანობას ძირითადად ახორციელებს თბილისში, მაგრამ ყოფილა შემთხვევები როდესაც რაიონის მაშტაბითაც შეასრულა სამუშაოები.

# 2.ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი.

მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

# 3.ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს). მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად.

ამასთან აღსანიშნავია, რომ საწარმოს მიერ ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოყენებული იქნა საქართველოში მოქმედი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით დაწესებული შეღავათი, რომლის საფუძველზეც არ წარადგენს შესადარისი პერიოდის ინფორმაციას.

## 4.მსს ფასს-ზე გადასვლა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასის (IFRS for SME) შესაბამისად.

კომპანიას გასულ საანგარიშგებო პერიოდებში არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება.

## 5. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია დამრგვალების გარეშე.

## 6. სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიაში ბუღალტრული აღრიცხვის ზუსტად წარმართვის მიზნით დანერგილია ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“. სადაც ხორციელდება ყოველდღიური ოპერაციების უწყვეტად აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.

სააღრიცხვო პოლიტიკა რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდგომ არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელსაც იგი იყენებდა წინა საანგარიშგებო პერიოდებში, შესაბამისად სტანდარტის შეცვლა არ მოითხოვს გასული პერიოდების კორექტირებას.

## 7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, დაშვებები და შეფასებები

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ მუხლის ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის განმარტებას და შემდეგ კრიტერიუმებს: - მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან საწარმოდან გასვლა; და - მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. თუ არ აღიარდება მუხლი, რომელიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, ამის გამოსწორება არ შეიძლება არც გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით და არც განმარტებით შენიშვნებში ან სხვაგან რაიმე განმარტებითი ინფორმაციის გამჟღავნების გზით. ამგვარი შეფასებები ცალ-ცალკე კეთდება ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მუხლისთვის და ასევე ინდივიდუალურად უმნიშვნელო მუხლებისგან შემდგარი დიდი ჯგუფისთვის. აქტივების, ვალდებულებების,

შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება შეფასება არის ფულადი სიდიდეების განსაზღვრის პროცესი, რომლის მიხედვითაც ხდება აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს პროცესი გულისხმობს შეფასებისთვის გარკვეული საფუძვლის შერჩევას. ფასს 13 სტანდარტი ადგენს, შეფასების რომელი საფუძველი უნდა გამოიყენოს საწარმომ სხვადასხვა ტიპის აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასებისთვის. შეფასების ორი ყველაზე გავრცელებული საფუძველია პირვანდელი ღირებულება და რეალური ღირებულება: - აქტივების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. ვალდებულების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან ვალდებულების სანაცვლოდ მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის. ამორტიზებული პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის ან ვალდებულების პირვანდელ ღირებულებას პლუს, ან მინუს მისი პირვანდელი ღირებულების ის ნაწილი, რომელიც ადრე აღიარებული იყო როგორც ხარჯი, ან შემოსავალი; - რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ გარიგებაში. ისეთ სიტუაციაში, როდესაც ნებადართულია ან მოითხოვება რეალური ღირებულების შეფასება. თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ აქტივები და ვალდებულებები უნდა შეაფასოს პირვანდელი ღირებულებით, თუ წინამდებარე სტანდარტით სხვა საფუძვლის გამოყენება არ მოითხოვება, როგორიცაა, მაგალითად რეალური ღირებულება.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც საწარმოს ფინანსურ აქტივს/ვალდებულებას. საწარმო ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არ არის შესაძლებელი, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე და მათი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია აქტივებს და ვალდებულებებს ანგარიშგებაში წარმოადგენს, როგორც მოკლევადიანს ასევე გრძელვადიანს. მოკლევადიან აქტივად აღიარებს აქტივს, თუ მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადა არ აღემატება ერთ წელს, ხოლო გრძელვადიანად თუ ვადა აღემატება ერთ წელზე მეტს.

ასევე ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიანად, თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია მიმდინარე საოპერაციო ციკლის განმავლობაში, ხოლო გრძელვადიან ვალდებულებად აღიარდება ყველა სხვა დანაჩენი (მრავალწლიანი ბანკის სესხი, ფინანსური იჯარა)

ძირითადი საშუალების ერთეულის ღირებულება მოიცავს შეძენის ღირებულებას, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ექსპლუატაციაში შესვლისათვის საჭირო

აუცილებელი დანახარჯები. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, რომელსაც აკლდება ძირითადი საშუელებების დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი(ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ცვეთის დაანგარიშებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რომელიც გულისხმობს ცვეთის დარიცხვას სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების თვეების პროპორციულად. ცვეთის თანხა აღიარდება ადმინისტრაციულ ხარჯებში, რომელიც თავისთავად თავს იყრის მოგება-ზარალის უწყისში. კომპანიას ძირითად საშუალებებზე არ აქვს გაანგარიშებული სალიკვიდაციო ღირებულება, ვინაიდან საწარმოს ხელმძღვანელობის მხრიდან არ ხდება დაშვება, რომ მომავალში აღნიშნული ძირითადი საშუალება გაიყიდება.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად კომპანიის მხრიდან გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები):

| ძირითადი საშუალებების ჯგუფი | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი) |
|---|---|
| ავეჯი 1.14 | 2-5 |
| სხვა 1.15 | 2-5 |
| სხვა ავტოსატრანსპორტო 1.2 | 5-12 |
| კომპიუტერები 1.8 | 2-5 |

ძირითადი საშუალების განახლება-შეკეთებისათვის გადახდილი თანხები, რომლებიც გაწეულია ძირითადი საშუალებების მიმდინარე რემონტის ფარგლებში კომპანიის მხრიდან აღიარდება მიმდინარე ხარჯად მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში თუ მოხდა კონკრეტული ძირითადი საშუალების რეალიზაცია ან შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების გასვლისას სხვაობის გათვალისწინებით განისაზღვრება მოგება ან ზარალი, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი ან სხვა ხარჯი.

კომპანიისათვის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს შეძენილი კომპიუტერული (საბუღალტრო) უზრუნველყოფა , რომელიც აღიარებულია თვითღირებულების მოდელით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია.

## 8. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულადი სახსრები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი შედგება კომპანიის ბანკის ანგარიშზე და სალაროში არსებული ფულადი ექვივალენტებისგან.

აგრეთვე საგარანტიო თანხები, რომელებსაც კომპანია იხდის შესრულებული სამუშაოს პროპორციულად, სახელშეკრულებო ვადის განმავლობაში ეს თანხები იმყოფება დამკვეთის ანგარიშზე, მაგრამ კომპანია მაინც აღრიცხავს როგორც მის მფლობელობაში არსებულ ფულად

სახსრებს, რადგან ვადის გასვლის შემდგომ როგორც წესი აღნიშნული თანხები ირიცხება საბანკო ანგარიშზე.

## 9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება აღიარდება მას შემდეგ რაც კომპანიამ მოახდინა სახელშეკრულებო დავალების შესრულება, ფორმა 2-ის, შესრულებული სამუშაოს მიღება-ჩაბარების აქტის და ანგარიშფაქტურის წარდგენა.

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო | 621208 | 440928 |
| **სულ** | **621208** | **440928** |

მიმდინარე პერიოდში კომპანიის მხრიდან არ მომხდარა სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის აღიარება.

## 10. ძირითადი საშუალებები:

ძირითადი საშუალებები ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც: იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად. ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექმომსახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექმომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

## 11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები:

საწარმო მარაგების შეფასებას ახდენს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა შეაფასოს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, ამ პუნქტების მიხედვით, საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიაროს გაუფასურების ზარალი.

## 12. მოკლევადიანი ვალდებულებები:

ვალდებულების აღიარება ხდება ყოველდღიურად უწყვეტად, როდესაც ხდება საქონლის და მომსახურეობის გაწევიდან წარმოქმნილი ვალდებულება. აღნიშნული ტიპის ვალდებულება და ასევე ბანკის კრედიტისთვის გადასახდელი პროცენტები კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება

## 13. საგადასახადო ვალდებულებები:

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით.

## 14. სააქციო კაპიტალი:

საზოგადოების სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (სააქციო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის

გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული, როგორც გადახდილი კაპიტალი.

## 15. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი (დივიდენდები)

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე დივიდენდი გამოცხადებული და გაცემული არ ყოფილა.

შპს ლუკრის გაუნაწილებელი მოგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 205395 ლარს. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში განაწილებული დივიდენდი არ ყოფილა, 2019 წლის მოგება შეადგენდა 69325 ლარს შესაბამისად დასრულებული 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის გაუნაწილებელი მოგება შეადგენს 245026 ლარს. გაუნაწილებელი მოგება შემცირებულია 29694 ლარით 2018 წლამდე არსებული საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, სრულად გამოქვითული ძირითადი საშუალებების და ლიზინგით შეძენილ აქტივზე გამოყენების უფლებით დარიცხული ცვეთით. 2020 წლის მოგება შეადგენს 666485 ლარს და გაუნაწილებელი მოგება შემცირებულია 16314 და გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთია 895197 ლარი. 2021 წლის მოგება შეადგენს 189401 ლარს და გაუნაწილებელი მოგება შემცირებულია 386889 და გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთია 697708 ლარი.

## 16. შემოსავლების აღიარება:

შემოსავლის აღიარება აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ შემოსავალი უნდა აღიაროს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარდგენილია) იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

## 17. ხარჯების აღიარება:

ხარჯები ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ უნდა აღიაროს ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში) იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების

გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

| | 2021 |
|---|---|
| სატრანსპორტო საშუალების რემონტი | 85859 |
| კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები | 77 |
| ბანკის მომსახურეობის ხარჯი | 4231 |
| შრომის ანაზღაურება | 637567 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 24877 |
| პენსიის ხარჯები | 91106 |

განხილული ხარჯების გარდა არის კიდევ ობიექტის წარმოებისათვის შეძენილი მასალები და ინვენტარი, ასევე ძირითადი საშუალებები, რომელიც განხილულია მოგება/ ზარალის უწყისში.

## 18. დაქირავებულ პირთა ანაზღაურება:

დაქირავებულ პირთა ანაზღაურება გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

კომპანიას დაქირავებული პირების წინაშე წარმოეშვება ვალდებულება გადაუხადოს შესაბამისი ანაზღაურება, დაქირავებული პირის მიერ გაწეული შრომითი საქმიანობის სანაცვლოდ. კომპანიას ასევე წარმოეშვება ვალდებულება დაქირავებულ პირებზე გადახდილი ანაზღაურების შესაბამისად მოახდინოს ბიუჯეტში შესაბამისი საშემოსავლო გადასახადის ანგარიშსწორება, რომელიც წარმოადგენს ხელფასის ნაწილს.

კომპანიაში სამუშაო რეჟიმიდან გამომდინარე დასაშვებია დაქირავებული პირების წინაშე გასამრჯელოს გადახდა მოხდეს თვის განმავლობაში რამდენიმე ეტაპად.

კომპანია ასევე უზრუნველყოფს მოქმედი „შრომის უსაფრთხოების კანონის“ შესაბამისად დაქირავებული პირთა დაზღვევას.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები კომპანიის მხრიდან აღიარდება, როგორც ვალდებულება თანამშრომლების წინაშე და ასევე გაწევის საანგარიშგებო თვეს აღიარდება, როგორც ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

## *Covid 19*

პანდემიასთან დაკავშირებით რაც შეგვიძლია მიმოხილვა მიმოხილვა გავაკეთოთ, შპს ლუკრის სრულად სამუშაოები არ შეუჩერებია არც ერთ ეტაპზე, სრული ლოქდაუნის დროსაც აგრძელებდა მუშაობას 24/7 რეჟიმით.

სასესხო ვალდებულებების ნაწილში არ გვისარგებლია სახელმწიფო საშეღავათო პროგრამით, მაგრამ შეგვეხო გადახდის წყაროსთან დაკავებული საშემოსავლოს თაობაზე შეღავათი, რის საფუძველზეც შპს პარმამ 2020 წლის 7 თვის სახელწიფო პროგრამის ფარგლებში შეიმცირა 11240 ლარის საშემოსავლო გადასახადი, ხოლო 2021 წელს (5 თვის) 6531.75 ლარის საშემოსავლო გადასახდი.

ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები ბალანსის შედგენის შემდგენ მოვლენები არ მომხდარა