



შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება
"ლუკა"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 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

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	4	21,891,624	15,929,395
სხვა შემოსავლები	5	693,798	280,042
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაოები	6	-	236,090
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		2,915,469	492,117
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა		(17,889,981)	(12,442,163)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(1,061,757)	(976,831)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(634,489)	(662,556)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	7	(537,156)	(423,431)
საგადასახადო ხარჯი		(40,938)	(41,924)
საკურსო სხვაობის ხარჯი		(128,507)	(945,516)
სხვა ხარჯი	8	(41,296)	(171,476)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>5,166,769</u>	<u>1,273,746</u>
ფინანსური ხარჯი		(249,705)	(150,289)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		<u>4,917,065</u>	<u>1,123,457</u>
მოგების გადასახადი		<u>(165,861)</u>	<u>(36,460)</u>
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		<u>4,751,203</u>	<u>1,086,998</u>
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		<u>8,203,109</u>	<u>7,592,279</u>
წინა პერიოდის შეცდომების შესწორება		<u>6,852</u>	<u>-</u>
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი		<u>(1,460,073)</u>	<u>(476,167)</u>
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს		<u>11,501,092</u>	<u>8,203,109</u>

დირექტორი

ბაღრი ჩხიკვაძე

მთ. ბუღალტერი

გიორგი დათუაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9	692,399	337,155
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	3,089,711	1,238,958
საგადასახადო მოთხოვნები	11	290,846	236,273
მარაგი	12	8,727,810	5,805,841
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>12,800,767</u>	<u>7,618,227</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	5,288,053	5,522,338
არამატერიალური აქტივები	14	503	654
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>5,288,556</u>	<u>5,522,992</u>
სულ აქტივები		<u>18,089,323</u>	<u>13,141,219</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	1,122,826	300,274
საგადასახადო ვალდებულებები	16	249,955	7,690
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>1,372,781</u>	<u>307,965</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	18	5,210,250	4,629,945
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>5,210,250</u>	<u>4,629,945</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		5,200	200
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		11,501,091	8,203,109
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>11,506,291</u>	<u>8,203,309</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>18,089,323</u>	<u>13,141,219</u>

ბაღრი ჩხიკვაძე

გიორგი დათუაშვილი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	25,434,930	17,989,022
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(19,932,999)	(13,559,762)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(802,012)	(697,360)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	-	3,731,901
გადახდილი გადასახდები	(3,315,040)	(2,504,069)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,384,879	1,227,832
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(465,947)	(1,203,654)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	56,706	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები	10,639	9,471
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(1,387,069)	(452,158)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,785,671)	(1,646,341)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	3,072,300	4,621,750
სესხის დაფარვა	(2,026,289)	(4,075,597)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(249,705)	(150,289)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	20,298	63,479
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(60,568)	(45,560)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	756,037	413,783
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	355,245	(4,727)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	337,155	341,881
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	692,399	337,155

დირექტორი

ბადრი ჩხიკვაძე

მთ. ბუღალტერი

გიორგი დათუაშვილი

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლუკა“ წარმოადგენს შებენიერი 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 შეესაბამება აქვს სრულყოფილად და დამფუძნებლებს კაპიტალის შევსების ვალდებულება არ აკისრია. საწარმოს დამფუძნებელი პარტნიორების წილობრივი მდგომარეობა შემდეგია:

№	საწარმოს წილობრივი ხასიათი	ბენეფიციარი მესაკუთრე	წილი %
1	ჩვეულებრივი მონილე/პარტნიორი	ჯაბა ქერიძე	10%
2	ჩვეულებრივი მონილე/პარტნიორი	ბადრი ჩხიკვაძე	30%
3	ჩვეულებრივი მონილე/პარტნიორი	ნანული ბიბილეიშვილი	45%
4	ჩვეულებრივი მონილე/პარტნიორი	ირაკლი ანუშიძე	5%
5	ჩვეულებრივი მონილე/პარტნიორი	დავით ქერიძე	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 2021 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 განმარტებით 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 ღარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმო ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

2021 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 განგარიშება 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 ანგარიშებისგან.

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 ჩამოწმების ნებისმიერი თანხა აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწმება.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობებით გათვალისწინებულია იჯარით აღებული აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და სარგებლის ძირეული გადასვლა სანარმოზე. 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 განევისთანავე.

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 საანგარიშგებო 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 აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება მარაგის გაუფასურება, რისთვისაც მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეედარდება 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 სავაჭრო 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 გასწევენ 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 განეულ 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.

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლებად, რომელ პერიოდშიც იქნება გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა ან სხვა ეკონომიკური

4. ამონაგები			
დასახელება	ნაშთი 2021 წელი	ნაშთი 2020 წელი	
1 შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	21,777,762	15,757,315	
2 შემოსავალი მომსახურებიდან	47,766	172,079	
3 სხვა საოპერაციო შემოსავალი	66,096	-	
ამონაგები მიწოდებიდან	21,891,624	15,929,395	

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 2021 წელი	ნაშთი 2020 წელი	
1 საპროცენტო შემოსავალი	10,639	9,471	
2 შემოსავალი კურსთაშორის სხვაობიდან	536,692	103,892	
3 ჯარათის რეალიზაცია	8,985	5,445	
4 ივენტარიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	9,883	98,579	
5 სხვა შემოსავლები	127,599	62,653	
ამონაგები მიწოდებიდან	693,798	280,042	

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

6. კაპიტალიზებული შემოსავლები			
დასახელება	ნაშთი 2021 წელი	ნაშთი 2020 წელი	
1 კაპიტალიზებული მარაგი	173,624	236,090	
2 შექმნილი მომსახურება	-	-	
3 ხელფასი და სხვა განაცემების ხარჯი	-	-	
სრული კაპიტალიზაცია	173,624	236,090	

7. შექმნილი მომსახურების ხარჯები			
დასახელება	ნაშთი 2021 წელი	ნაშთი 2020 წელი	
1 ბანკის ხარჯი	46,784	30,926	
2 კომპიუტერული ხარჯი	695	2,100	
3 კომუნიკაციის ხარჯი	13,606	11,564	
4 დაზღვევის ხარჯი	45,475	45,815	
5 საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	25,424	23,305	
6 კომუნალური ხარჯი	70,084	41,244	
7 რეკლამის ხარჯი	93	1,771	
8 ტრანსპორტის ხარჯი	95,524	14,497	
9 მიწის ნაკვეთის ხარჯი	134,431	120,503	
10 სამეურნეო ხარჯი	35,199	11,796	
11 სხვა საერთო ხარჯი	71,080	143,214	
ჯამი:	538,395	446,736	

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 2021 წელი	ნაშთი 2020 წელი	
1 წარმომადგენლობითი ხარჯი	1,018	-	
2 ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგი	23,031	-	
3 საიტზე მოთხოვნების რეგერის ხარჯი	4,985	36,769	
4 ვალის პატივიდან წარმოშობილი ხარჯი	7,494	-	
5 სხვა ხარჯი	5,786	111,401	
ჯამი:	42,314	148,171	

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საწარმოს ფულადი სახსრების უმეტესობა, მიუხედავად საცალო ქსელში არსებული ნაღდი ფულის ნაშთისა, განთავსებულია საბანკო ანგარიშებზე.

9. ფულადი სახსრები

	დასახელება	ნაშთი 2021 წელი	ნაშთი 2020 წელი
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	608,273	115,961
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - ვალუტა	56,545	68,931
3	ფული სალაროში	27,581	152,263
	ჯამი:	692,399	337,155

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 2021 წელი	ნაშთი 2020 წელი
1	სავაჭრო დებიტორები	1,468,507	1,031,844
2	გაუფასურების ზარალის თანხა	-	-
	სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	1,468,507	1,031,844
4	მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები	-	-
	- სხვა მხარეებისაგან მისაღები	1,468,507	1,031,844
5	წინასწარი გადახდები	1,621,204	207,114
6	მოთხოვნები დარიცხული შემოსავლებიდან		
	ჯამი:	3,089,711	1,238,958

11. საგადასახადო მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 2021 წელი	ნაშთი 2020 წელი
1	მოგების გადასახადი	-	-
2	საშემოსავლო გადასახადი	-	-
3	დღგ	62,744	211,936
4	ქონების გადასახადი	986	1,773
5	მინის გადასახადი	-	-
	ბიუჯეტის ერთიანი ანგარიში	227,116	22,564
	ჯამი:	290,846	236,273

12. მარაგი

	დასახელება	ნაშთი 2021 წელი	ნაშთი 2020 წელი
1	ნედლეული და მასალები	8,703,011	5805841
2	სხვა მარაგი	24,799	2307
	ჯამი	8,727,810	5,808,147
	პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	-	-
		14,974,511	11,713,956

13. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მან.	დაუზღოვრებელი შეძენა	შენიშვნები	ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სხვა გრძელვადიანი აქტივები	სულ
საწესი (ისტორიული) ღირებულება									
ნაშთი: 31.12.2020	1458847	266343	2165502	10071	2165912	187868	206318	2007963	8468824
აქტივების შეძენა	0	179911	446254	0	146044	35624	12431	49074	869338
აქტივების გასვლა	0	-446254	0	0	-28371	0	0	-22654	-497280
ნაშთი: 31.12.2021	1458847	0	2611756	10071	2283584	223492	218749	2034383	8840883
აღიარებული ცვეთა									
ნაშთი: 31.12.2020	0	0	381965	3314	1569188	89068	64726	838226	2946486
ცვეთის ღირებულება	0	0	77634	217	163267	30337	32000	330882	634338
ცვეთის ჩამოწმება	0	0	0	0	-14780	0	0	-13215	-27995
ნაშთი: 31.12.2021	0	0	459600	3531	1717675	119405	96726	1155893	3552829
საბალანსო ღირებულება									
სნდ-31.12.2020	1458847	266343	1783536	6757	596724	98800	141593	1169737	5522338
სნდ-31.12.2021	1458847	0	2152156	6540	565910	104086	122023	878490	5288053

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 2021 წლის ბოლოსათვის ბალანსზე არსებული არაიდენტიფიცირებადი მოძრავი ქონება, აღნიშნული ქონება რეგისტრირებულია რეესტრში.

14. არამატერიალური აქტივები

აქტივის დასახელება	ნაშთი 2021 წელი	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 2020 წელი
შექმნის ღირებულება				
1 საბუღ. პროგ. „ორისი“	851.33	0	0	851.33
2 საბუღ. პროგ. „ფინა“	1059.32			1059.32
3 ჯმს ენტერპრაის	1700			1700
ჯამი	3610.65	0	0	3610.65
ამორტიზაცია	ნაშთი 2021 წელი	დარიცხვა	ჩამოწმება	ნაშთი 2020 წელი
1 საბუღ. პროგ. „ორისი“	666.89	0	0	666.89
2 საბუღ. პროგ. „ფინა“	983.65	0	0	832.32
3 ჯმს ენტერპრაის	1457.16		0	1457.16
ჯამი	3107.7	0	0	2956.37
საბალანსო ღირებულება	503	0	0	654

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

15. საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 2021 წელი	ნაშთი 2020 წელი
1 საგაჭრო ვალდებულებები - რეზიდენტი სანარმოები	680,024	202,560
2 საგაჭრო ვალდებულებები - არარეზიდენტი სანარმოები	398,935	13,450
3 მიღებული ავანსები	43,868	44,982
ჯამი:	1,122,826	260,993

16. საგადასახადო ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 2021 წელი	ნაშთი 2020 წელი
1 მოგების გადასახადი	93,649	4,725
2 საშემოსავლო გადასახადი	-	654
4 ქონების გადასახადი	-	-
5 მიწის გადასახადი	2,312	2,312
ჯამი:	95,961	7,690

16. საგადასახადო ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 2021 წელი	ნაშთი 2020 წელი
1 მოგების გადასახადი	93,649	4,725
2 საშემოსავლო გადასახადი	-	654
4 ქონების გადასახადი	-	-
5 მიწის გადასახადი	2,312	2,312
ჯამი:	95,961	7,690

17. კაპიტალის მართვა

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

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

18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლუკა“-ს დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 29 სექტემბერს.



