

შპს „ლუქსი ინტერიერი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	შენიშვნა	2019წელი	2018 წელი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	514,421	504,015
სავაჭრო მოთხოვნები			
გადახდილი ავანსები			28,307
მარაგები	8	1,290,808	1,327,374
- სხვა			
ბიოლოგიური აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები		18,398	18,398
ძირითადი საშუალებები	9	623,885	649,498
სულ აქტივები		2,447,512	2,527,592
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	7	42,450	142,109
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	10	652,734	612,046
საგადასახადო ვალდებულებები	11	39,289	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	448,288	102,736
სულ ვალდებულებები		1,182,761	856,891
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,262,751	1,668,701
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,264,751	1,670,701
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,447,512	2,527,592

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	შენიშვნა	2019წელი	2018 წელი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	514 421	504 015
სავაჭრო მოთხოვნები			
გადახდილი ავანსები			28 307
მარაგები	8	1 290 808	1 327 374
- სხვა			
ბიოლოგიური აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები		18 398	18 398
ძირითადი საშუალებები	9	623 885	649 498
სულ აქტივები		2 447 512	2 527 592
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	7	42 450	142 109
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	10	652 734	612 046
საგადასახადო ვალდებულებები	11	39 289	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	448 288	102 736
სულ ვალდებულებები		1 182 761	856 891
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1 262 751	1 668 701
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 264 751	1 670 701
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 447 512	2 527 592

შპს "ლუქსი ინტერიერი"-ს გენერალური დირექტორი

გ.მახათაძე



შპს “ლუქსი ინტერიერი“ ფინანსური ანგარიშგები საქმიანობის შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

		საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		5 829 262,10	5 523 534,82
საქონლის გაყიდვიდან	14	5 218 646,78	5 225 186
მომსახურების გაწევიდან			
სხვა	15	610 615,32	298 349
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	2 743 951,72	2 678 260,83
საწყისი მარაგები		1 327 374,40	1 537 571
მარაგების შესყიდვა		2 707 384,99	2 468 058
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		1 290 807,67	1 327 368
საერთო მოგება		3 085 310,38	2 845 273,99
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	17	1 656 035,61	1 337 316
ცვეთა და ამორტიზაცია		35 044,85	39 085
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		1 267 985,80	965 301
სულ საოპერაციო ხარჯები		2 959 066,26	2 341 701,00
საოპერაციო მოგება		126 244,12	503 572,99
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		126 244	503 573
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		126 244	503 573
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		126 244	503 573
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1 670 701	1 400 986
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(532 194)	(233 858)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	18	1 264 751	1 670 701

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	5 829 262,10	5 523 534,82
საქონლის გაყიდვიდან	5 218 646,78	5 225 186
მომსახურების გაწევიდან		
სხვა	610 615,32	298 349
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2 743 951,72	2 678 260,83
საწყისი მარაგები	1 327 374,40	1 537 571
მარაგების შესყიდვა	2 707 384,99	2 468 058
გადაშუქების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	1 290 807,67	1 327 368
საერთო მოგება	3 085 310,38	2 845 273,99
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	1 656 035,61	1 337 316
ცვთა და ამორტიზაცია	35 044,85	39 085
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	1 267 985,80	965 301
სულ საოპერაციო ხარჯები	2 959 066,26	2 341 701,00
საოპერაციო მოგება	126 244,12	503 572,99
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	126 244	503 573
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	126 244	503 573
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	126 244	503 573
კაპიტალი საწყისი წაშლი (პერიოდის საწყისი წაშლი)	1 670 701	1 400 986
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(532 194)	(233 858)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 264 751	1 670 701

შპს "ლუქსი ინტერიერი"-ს გენერალური დირექტორი



გ. მახათაძე

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	10,406	213,289
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	10,406	213,289
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	504,015	290,726
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	514,421	504,015

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	10 406	213 289
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	10 406	213 289
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	504 015	290 726
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	514 421	504 015

შპს "ლუქსი ინტერიერი"-ს გენერალური დირექტორი



გ.მახათაძე

შპს „ლუქსი ინტერიერი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1.1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს „ლუქსი ინტერიერი“ -ს ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის გამოსაცემად მომზადდა დირექტორის 2020 წლის 29 სექტემბრის გადაწყვეტილების შესაბამისად.

შპს „ლუქსი ინტერიერი“ (შემდგომში „კომპანია“) საინდეფიკაციო კოდი 205097633 შეიქმნა 2005 წელს 25 ოქტომბერს, იურიდიული მისამართი: ქ.თბილისი, შოთა რუსთაველის გამზირი 1.

კომპანიის დამფუძნებელი და გენერალური დირექტორი გიორგი მახათაძე ფლობს 35% წილს და 65% ფლობელები არის აზერბაიჯანის რესპუბლიკის 3 მოქალაქე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საცალო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო ჭურჭლით, საათებით და ძვირფასეულობით ბიჟუტერიით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

1.2 საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე.შესაბამისად კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. საქართველოს საგადასახადო ,სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრიტაციას და ხშირ ცვლილებას. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია გატარებული ეკონომიკური,ფინანსური და მონეტარულ პოლიტიკაზე და ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტუკური გარემოზე. ხელმძღვანელობას არ შეუძლია შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. კომპანიის მენეჯმენტი იყენებს ყველა საჭირო ზომას, რომ შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2.შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2.2 გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ისტორიული ღირებულებების პრინციპზე დაყრდნობით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით,რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას მომავალში.

შპს „ლუქსი ინტერიერი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

2.3 საოპერაცია და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელის ასახავს ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას. ფინანსური მდგომარეობა წარდგენილია ლარში.

2.4 შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ს შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას. ის ისევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მისი მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

1. კომპანიას მანამდე არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება, ამიტომ არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, როგორ იმოქმედებდნენ ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლამ, არც ერთი ინტერპრეტაცია არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებული მითითებებს მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისათვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით. გადასვლის თარიღი არის 1 იანვარი 2018 წელი.

2. უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საოპერაციო ვალუტაში განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. თითოეული საანგარიშო პერიოს ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში მუხლით „მოგება(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან“.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებულია გაცვლითი კურსები:

31 დეკემბერი 2019

1 USD/GEL

2.8677

1 EUR/GEL

3.2095

3.ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და /ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებთან და სხვა პირდაპირი ხარჯებთან. ძირითადი საშუალებები, რომლებსაც გააჩნია სხვა და სხვა სარგებლოვის ვადა აღირიცხება ცალ-ცალკე. ყველა დანარჩენი შეკეთება და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ამ როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით.

შპს „ლუქსი ინტერიერი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

3.1 ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მაშინ, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში, აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადები,

	<u>2019</u>
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10
სარეკლამო საშუალებები	5
ელექტროსაშუალებები	5
ოფისის აღჭურვილობა	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

3.2 არამატერიალური აქტივი

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილი თავდაპირველი თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია. არამატერიალური აქტივი სასარგებლო გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განუსაზღვრელი ან შეზღუდული. განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება 15%-თ, მისი განუსაზღვრელი ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად იმის განსასაზღვრად, აგრძელებს თუ არა იგი ამ ვადით ფუნქციონირებას.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლის ან იმ მომენტში, როდესაც არანაირი ეკონომიკური სარგებელი არარის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა.

3.3 ლიზინგით აღიარებული აქტივი/ფინანსური იჯარა

მსს ფასს მე 20 განყოფილების მიხედვით მოიჯარეს იჯარით მიღებულ აქტივებზე ეკონომიკური მფლობელობა გადაეცემა, თუ მასზე გადადის იჯარით აღებული აქტივითან ფლობასთან დაკავშირებული რისკი და სარგებელი. ამ შემთხვევაში აქტივი ლიზინგის დაწყების თარიღისთვის აღიარდება მისი საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების ტოლი თანხით. ამავდროულად, შესაბამისი თანხა აღიარდება, როგორც ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე.

ყველა სხვა იჯარის ხარჯები აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. სხვა ასოცირებული დანახარჯები, როგორც რემონტის დანახარჯები და დაზღვევა, აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში ხარჯის გაწევისთანავე.

3.4 სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებისა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია

შპს „ლუქსი ინტერიერი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

აქტივის შემენასთან, საბაჟო გადასახადს, ტრანსპორტირებისა და ნებისმიერი სხვა პირდაპირი მიკეთვებადი დანახარჯი.

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რომელს ემატება ტრანზაქციის დაკავშირებული ხარჯები.

ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს: სავაჭრო და დებიტორული დავალიანებებს, ფულადი სასხრები და მისი ექვივალენტები

ყველა ფინანსური აქტივს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით აღრიცხვის მეთოდით. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში პუნქტად ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი.

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახადებით, რომლებიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში, ხოლო სხვა შემთხვევაში ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში. მიმდინარე მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებიდან ფულადი სასხრების ნაკადების მიღება. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, რომლისგან თანხის მიღება შეუძლებელია, ჩამოიწერება ხარჯებში.

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე და ნაღდ ფულს სალაროში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

ა) სასესხო ვალდებულებები

კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებები განსაზღვრას მათი თავდაპირველი ღირებულებით. საპროცენტო და სხვა ხარჯები დაკავშირებული სესხთან, აღიარებულ იქნება ,როგორც ფინანსური ხარჯი.

ბ)სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით.

აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

შპს „ლუქსი ინტერიერი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა ან ერთდროულად მოახდინოს აქვივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

რისკების მართვა

კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან. მენეჯმენტის საერთო მიზანია გაატაროს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ.

ა)საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს,რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განიხილოს კომპანია საკრედიტო რისკად, მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ბ)ლიკვიდურის რისკი

ეს არის იმის რისკი,რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშვება საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრების დაფინანსების შესაძლებლობას.

ვ)საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის, სავაჭრო ან უცხოური ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა

საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო. კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი აქტივი.

გ)სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი ახდენს გავლენას კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში, ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. შესყიდვების ოპერაციები ძირითად ხორციელდება ევროში უცხოურ ბაზარზე, ხოლო გარიგებები გაყიდვებზე წარმოებს ეროვნული ვალუტით.

3.6 გაუფასურება

ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად.

შპს „ლუქსი ინტერიერი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

3.7 ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებს. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც მყიდველს გადაეცემა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და სარგებელს. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

3.8 ხარჯების აღიარება

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შმცირებისა ან ვალდებულებების ზრდასთან , რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან შევიდა ძალაში ცვლილება მოგების გადასახადის დაბეგვრის შესახებ. ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. მოგების გადასახადის ახალი (ესტონური) მოდელის თანახმად დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულების შორის
- ხარჯები,რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები
- ლიმიტის გადაჯარბები გაწეული წარმომადგენლობის ხარჯები

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას,თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, მოხდება წინა წლებში გადახდილი

მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით შესული წვლილებების მიხედვით, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის კოდეზე. შედეგად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი არის ურთიერთგადახურვით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით; იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ს ჩათვლის უფლებით განთავსებული ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

შპს „ლუქსი ინტერიერი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც.

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივების გამოყენება.

5. ახალი სტანდარტი

კომპანია მიიღო ახალი სტანდარტები, რამდენიმე შესწორება და ინტერპრეტაცია მიღებულია პირველად 2018 წელს, მაგრამ არ აქვს გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანია ვადაზე ადრე არ გადასულა სტანდარტზე, ინტერპრეტაციაზე ან შესწორებაზე, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ არარის ჯერ ძალაში შესული.

შპს „ლუქსი ინტერიერი“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

ბალანსის ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 6

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტი

	2019
ნაღდი ფული სალაროში	154239,72
ფული საბანკო ანგარიშებზე	360181,64
სულ	514421,36

შენიშვნა 7

სავაჭრო ვალდებულებები

	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	42450,05
სულ	42450,05

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტები და ჩვეულების იფარება 1-2 თვის შეთანხმებით წლის განმავლობაში.

შენიშვნა 8

მარაგები

	2019
საქონელი	1290807,67
სულ	1290807,67

შენიშვნა 9

დასახელება	5.2019 წ	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა	5.2018 წ
სარეკლამო საშუალებები	28 010			2 982	30 992
ოფისის აღჭურვილობა	30 653	2 190		4 165	32 628
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	427 965			27 059,04	455 024
სატრანსპორტო საშუალებები	58 816				58 816
ელექტროსაშუალებები	56 079			373	56 452
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	4 470			465,55	4 935
სხვა	17 893	1 983			15 910
სულ	623 885	4 173	-	35 045	654 757

შენიშვნა 10

ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები

	2019
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქნილი ვალდებულებები	652734,09
სულ	652734,09

შენიშვნა 11

მინდინარე საგადასახადო ვალდებულებები

	2019
საგადასახადო ვალდებულებები	39288,54
სულ	39288,54

შენიშვნა 12

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	2019
საბანკო სესხები	448288,44
სულ	448288,44

შპს „ლუქსი ინტერიერი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა 14

ამონაგები

	2019
საქონლის გაყიდვა	5 218 646,78
სულ	5 218 646,78

შენიშვნა

სხვა შემოსავალი 15

	2019
საკუროსო სხვაობა სავალუტო ოპერაციებიდან	610615,32
სულ	610615,32

შენიშვნა

თვითღირებულება 16

	2019
გაყიდული/შემენილი საქონელი	2 743 951,72
სულ	2 743 951,72

შენიშვნა

დასაქმებულთა ანაზღაურება 17

	2019
შრომის ანაზღაურება	1 656 035,61
სულ	1 656 035,61

შპს „ლუქსი ინტერიერი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა 18

კაპიტალი

	2019
საწესდებო კაპიტალი	2 000
დაგროვილი მოგება	1670701,15
მთლიანი სრული შემოსავალი	126 244
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(532194,12)
სულ	1 264 751

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2000 ლარს. საწესდებო კაპიტალის მუხლებში ცვლილება არ მომხდარა.

ცვლილებები საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია, ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. აღვნიშნული ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომელიც უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

წინა წლის ნაშთებში ცვლილებები

მენეჯმენტმა აღმოაჩინა პროგრამული უზრუნველყოფის გაუმართაობა. მოახდინეს ნაშთების გადათვლა და ხარვიზების აღმოფხვრა, რის შედეგად მოხდა 2018წ ნაშთების ცვლილებები