

ფინანსური ანგარიშგებისა ხსნა განმარტება

ზოგადი ასპექტები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შემდგომში საზოგადოება) ლუქსი რომელიც 100 % დაფუძნებულია 12 ერთეული ფიზიკური პირების მიერ., რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-4 მუხლის შესაბამისად. საგადასახადო აღრიცხვაზე აყვანილია 2004 წლის 5 აპრილს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 238757074 და მდებარეობს ქ. სამტრედია, თამარ მეფის ქ. # 17

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მინერალური სასუქების რეალიზაცია, სამშენებლო მასალების რეალიზაცია, ფეხილისა და ქატოს რეალიზაცია და უძრავი ქონების იჯარა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დებულებების შესაბამისად მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის. თანხობრივი მაჩვენებლები წარმოდგენილია ლარებში, თუ ტექსტში სხვაგვარად არ მიეთითება.

საზოგადოება საბუღალტრო აღრიცხვას აწარმოებს და ანგარიშგებას ამზადებს საქართველოს საბუღალტრო და საგადასახადო კანონმდებლობისა და ინსტრუქციების შესაბამისად. თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ეფუძნება საზოგადოების საბუღალტრო ჩანაწერებს, რომლებიც, წარდგენის მიზნით, დაჯგუფებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული პროგრამის "ორის ბუღალტერიის" გამოყენებით

ბუღალტრული აღრიცხვისათვის არჩეული მეთოდები,

ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა

ა) ძირითადი საშუალებები

- აყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება მისი თვითღირებულებით, რაც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, დაუბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა პირდაპირ ხარჯებს.
- ონების გაანგარიშების თვალსაზრისით ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდით, საგადასახდო კოდექსის III მუხლის მე-3 პუნქტის შესაბამისად თითოეული დასახელების მიხედვით

ბ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

- შეძენილი მარაგები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, დაუბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტის და სხვა პირდაპირ ხარჯებს.
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება მუდმივი აღრიცხვის მეთოდით
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

გ) მოთხოვნები

- გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით.

დ) საკუთარი კაპიტალი

- საკუთარი კაპიტალი შედგება, საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისაგან.

ე) ვალდებულებები

- მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოუწევს საზოგადოებას.

ვ) ფულადი სახსრების აღრიცხვა

- წარმოებს ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით;

ზ) შემოსავლები და ხარჯები

- შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსავლები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამოყენებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრების ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღიარებულია და ანგარიშდება შიდა სახეობით
- ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. ანაზღაურებები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა.
- შემოსავლები აღიარებულია და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით.

თ) ძირითადი საგადასახადო პოლიტიკა

- შემოსავლებისა და ხარჯების ანგარიშგებისათვის დასაბეგრი ბაზები განხილულია საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად.
- ბასს-ის პრინციპების შესაბამისად, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოქმედი მოთხოვნების გათვალისწინებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასახადები წარმოდგენილია საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების სახით.

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/20 20	31/12/20 19	31/12/20 18
ფულადი სახსრები და მათეკვივალენტები	34670	20718	12370
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	158927	187516	253114
სხვა პირებზე ვანსება და სესხება დამფუძნებელ დსახსრები	16128	10990	4932
მარგები	51424	51793	42962
მზარდი	51424	51793	42962
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო	0	0	0
სხვა მოვლადი ანაქტები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტები	0	0	0
ფიზიკური უძრავი საკუთრება	0	0	0
გადასახდელი მოვლა	0	0	0
გადასახდელი მოვლა	0	0	0
სხვა არმატური აქტები	142	180	219

ძირითად საშუალებები	803688	850363	525703
ინვესტიციები მიწის ნაკვეთებში	0	0	0
ინვესტიციების ხვასა წარმოა წილობრივი ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიან აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	1064979	1121560	839300
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	82050	67490	117011
ანაზღაურებები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოწმებული ვებელშემოსავალი	0	0	0
მოგვებადანიან სესხების სახსრები	129087	144087	157402
გრძელვადიანი სესხების სახსრები	344374	463595	41129
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	466	408	509
სულ ვალდებულებები	555977	675580	316051
საკუთრება პიტლ			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოპერატორის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2000	2000	2000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთრება აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დგრევილი ზრდა)	192496	129474	206743
გადასესხების რეზერვი	314506	208807	208807
საკუთრება პიტლს სხვა კომპონენტები	0	105699	105699
სულ საკუთრება პიტლ	509002	445980	523249
სულ საკუთრება პიტლ და ვალდებულებები	1064979	1121560	839300
სულ მოგვებადანი აქტივები	50798	31708	17302
სულ მოგვებადანი ვალდებულებები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/ 2020	31/12/ 2019
ნეტო მომსახურება	235278 5	196180 1
საქონლის გაყიდვიდან	215927 6	189957 4
მომსახურების გაწევიდან	193509	62227
სამშენებლო ღირებულებებიდან	0	0

სხვა	0	0
	-	-
გაყიდვების ფიქტიური ღირებულება	194542	172319
საწყისი მარგები	3	7
	0	42962
მარგების შესყიდვა		173202
	0	8
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარგები	0	0
საერთო მოგება	407362	238604
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-90574	-81942
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-47267	-30496
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-62611	-39741
იჯარის ხარჯი	0	0
აღმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-85112	-87402
სუბსაოპერაციო ხარჯები	-	-
	285564	239581
საოპერაციო მოგება	121798	-977
გაფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარგების გაფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)		
უზოვრთვა ლუთოვა ჭრობიდან და სავალუტო ხსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არა საოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	-62603
მოგება / (ზრდა) მოგების გადასახადის ხარჯიდან გამომდინარე საოპერაციო მოგებიდან	121798	-63580
მოგების გადასახადის ხარჯი	-8418	-2118
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზრდა	113380	-65698
სხვა სრულ შემოსავალი / (ზრდა):		
ძირითადი საშუალებების (მაშორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა		
(მაშორის წილგაფორმების დამკვეთის საწარმოების ურუკი ქონების გადაფასების რეზერვი და დენილი დასახდელი ანპროგრამები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალი / (ზრდა), სულ	0	0

შპს "ლუქსი-ს": – 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება

მიღების რეზერვების ანგარიშგება / (ზარალი)	113380	-65698
საკუთრება კაპიტალის ანგარიშგებაზე მოქმედებს და საწყისში	445980	523249
ახალაქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოპერტივის შემთხვევაში 'საპაიოგაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილებამ საკუთრებაზე (მათ შორის დივიდენდი)	-50358	-12000
სხვა ცვლილებები გაწილებების გამო	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	429
საკუთრება კაპიტალის ანგარიშგებაზე მოქმედებს ბოლოს	509002	445980

ფულად სახსრების მოძრაობა

ფულად სახსრების მოძრაობა	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდი ფულადი ნაკადები	13952	8348
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდი ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდი ფულადი ნაკადები	0	0
ფულად სახსრების შემოსვლი (გასვლი)	13952	8348
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მათეკვივალენტებზე	0	0
ფულად სახსრები და მათეკვივალენტების ანგარიშგებაზე მოქმედებს და საწყისში	20718	12370
ფულად სახსრები და მათეკვივალენტების ანგარიშგებაზე მოქმედებს ბოლოს	34670	20718

ფულადი სახსრები

საზოგადოების ფულად სახსრებს შეადგენს:

	31/12/2020	31/12/2019
--	------------	------------

1	ფულადი სახსრები ბანკში	7860	621
2	ფულადი სახსრები სალაროში	26810	4097
	სულ	34670	20718

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საზოგადოების სასაქონლო-მატერიალური მარაგები იყოფა შემდეგ ჯგუფებად:

		31/12/2020	31/12/2019
1	საწვავი	0	0
2	ნედლეული და მასალები	0	0
3	მზა პროდუქცია	51424	51793
	სულ	51424	51793

გადახდილი ავანსები

საზოგადოების მიერ წინასწარ გადახდილი თანხები წარმოდგენილია:

		31/12/2020	31/12/2019
1	მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები:		

ა	ერთიანი საბაზინო ანგარიში	16128	10990
ბ			
	სულ	16128	10990

საგადასახადო მოთხოვნები

წარმოდგენილი საბუთების მიხედვით საზოგადოებას საგადასახადო მოთხოვნები არ გააჩნია

ძირითადი საშუალებები

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ქონების გადახდის თვალსაზრისით საზოგადოების ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება შეადგენს 803688 ლარს

ძირითადი საშუალებების სტრუქტურა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოძრაობის დინამიკა მოცემულია შემდეგ დანართში:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები	2019-2020 წ. მოძრაობა						ნარჩენი ღირებულება	
	დარიცხ. ცვეთა							
	ისტ.ღირ- ბასაწყისი	შემოსვლა	გასვლა		2019	2019- 2020	31.12.19	31.12.20
		2019	2020	2019	2020			
მიწა	51590						51590	51590
შენობა-ნაგებობები	435719	416206		62602	44017	83420	745306	705903
მანქანა-დანადგარები, კომპიუტერები	14245	237			2881	4410	11601	10072
ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერები	21367	1277	2992	275	1931	3113	20438	22248

ავიჯი	13901		219			5604	8953	8297	5167
ტრანსპორტი	17282				2657	4151	5917	13131	8708
სულჯამი	554104	417720	3211	-62877	-2657	58584	-105813	850363	803688

რამატერიალური აქტივები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საზოგადოების არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფა, რომლის ნარჩენი ღირებულება ქონების გადახდის თვალსაზრისით 142 ლარია (შეძენის ღირებულება 220 ლარი, აკუმულირებული ცვეთა 78 ლარი).

საგადასახადო ვალდებულებები

საზოგადოების საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

		31/12/2020	31/12/2019
1	მოგებისგადასახადი	0	0
2	ქონებისგადასახადი	0	0
3	დღბ	0	0
	სულ	0	0

სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

საზოგადოების სხვა მიმდინარე ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

		31/12/2020	31/12/2019
1	მომწოდებლები		
	შპს ჯეომილი	0	51507
	შპს ზ.მ.+	5725	5433
	შპს დაკო ტრეიდ	7038	
	შპს ფ.ბ.ა. გროუფ	5000	0
	შპს სლენთ კომპანი	9784	0
	შპს აგრო გეო პლიუსი	69959	0
	შპს		
	სულ	82050	67490

სხვა საოპერაციო დანახარჯები

	2020 წ 31 დეკემბერი
შრომისა და მასთან გათანაბრებული მომსახურების ანაზღაურება	90574
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯები	5783
ელექტროენერგიის ხარჯი	13223
ამორტიზაცია	47267
ტრანსპორტირების ხარჯები	47230
საგადასახადო ხარჯი	7946
ბანკის ხარჯი	3639

ბანკის საპროცენტო ხარჯი	62611
სრულად გამოქვითული 1000 ლარამდე ღირებულების ძირითადი საშუალებები	2658
სამეურნეო საქონელი	1638
სხვა ხარჯები	2995

სულ ხარჯები:

285564

შპს "ლუქსი-ს" დირექტორი:



გ. ზ. მ.

გიორგი ბარათაშვილი