

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 ღარებში, 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

- ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება მისი თვითღირებულებით, რაც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, დაუბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა პირდაპირ ხარჯებს.
- ქონების გაანგარიშების თვალსაზრისით ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდით, სავადასახლო 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 გამოშვებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრების ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშდებაში აისახება ნეტო ღირებულებით.
- ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა.
- შემოსავლები აღირიცხება 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	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულად სახსრები და თეკვივალენტები	27419	34670	20718
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	151782	158927	187516
სხვა პირებზე ვანსება და სესხება და ცემული ფულად სახსრები	27693	16128	10990
მარგები	47421	51424	51793
მზპროდუქცია	47421	51424	51793
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოვლვა დანიაქტევი	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
ფიზიკური საგნების მოვლთ	0	0	0
გადაფასების მოვლთ	0	0	0
გუფილ	0	0	0

სხვაარმატურალურიაქტები	103	142	180
ძირითადსაშუალებები	763747	803688	850363
ინვესტიციებიშვილობილპაწილებში	0	0	0
ინვესტიციებისხვასაწარმოაწილობრივისტრუქტურებში	0	0	0
სხვაგრძელადანიაქტები	0	0	0
სულქტები	1018165	1064979	1121560
ვალდებულებები			
საიჯაროვალდებულება	0	0	0
სავაჭროვალდებულებები	79672	82050	67490
ანარცხები	0	0	0
ვალდებულებებითანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადოვალდებულებები	0	0	0
გამოწმავებელშემოსავალ	0	0	0
მოვლვადანინასესხებისახსრები	105976	129087	144087
გრძელვადანინასესხებისახსრები	291434	344374	463595
მიღებულგრანტები	0	0	0
სხვავალდებულებები	294	466	408
სულვალდებულებები	477376	555977	675580
საკუთრებაპიტლ			
სააქციოგაპიტლ (შპს-ს შემთხვევაში 'გაპიტლ', კოპერტივისშემთხვევაში 'საპაიოგაპიტლ')	2000	2000	2000
საემისიოშემოსავალ	0	0	0
გამოსყიდულსაკუთრებაქციები	0	0	0
გაუნაწილებელმოგება / (დგროვილზარლ)	224283	192496	129474
გადაფსებისრუზრები	314506	314506	208807
საკუთრებაპიტლსხვაკომპონენტები	0	0	105699
სულსაკუთრებაპიტლ	540789	509002	445980
სულსაკუთრებაპიტლდვალდებულებები	1018165	1064979	1121560
სულმოვლვადანიაქტები	55112	50798	31708
სულმოვლვადანივალდებულებები	0	0	0

საქმიანობისშედეგები

საქმიანობისშედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტომონაგები	2643248	2352785
საქონლსგაყიდვიდან	2488603	2159276
მომსახურებისგაწევიდან	154645	193509

სამშენებლო-მშენებლობებიდან	0	0
სხვა	0	0
		-
გაყიდვების ფინანსური ზედმეტი	-2237140	1945423
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადამწვევების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარგები	0	0
საერთო მოგება	406108	407362
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-115839	-90574
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-45920	-47267
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-53610	-62611
იჯარის ხარჯი	0	0
აღმოსაფხვრელი სხვა საოპერაციო ხარჯი	-118393	-85112
სულ საოპერაციო მოგება	-333762	-285564
საოპერაციო მოგება	72346	121798
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)		
უზბოური ვალუტითა და ჰაბიდან დასავალუტება ხსრების გადფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არა საოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადსახადს ხარჯიდან გრძელვადიანი საოპერაციო მოგებიდან	72346	121798
მოგების გადსახადს ხარჯი	-4659	-8418
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	113380	113380
სხვა სრულ შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათივე, ბიოლოგიური აქტივების)		
გადფასების რეზერვი	0	0
სხვა		
(მათივე წილერიოზილი მეკავშირისა წარმოების ურუკიქების გადფასები სრულ რეიდ დღენილა დასახლლანიპროგრამები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრულ შემოსავალი / (ზარალი)	67687	113380

საკუთრებაკაპიტალსაანგარიშგებოქროლსდასაწყისში	509002	445980
ახალაქციებისგამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალსგაზრდა', კოპერტივისშემთხვევაში 'საპაიოგაპიტალსგაზრდა')	0	0
განაწილებამესაკუთრებზე (მათორისდვიდნდ)	-35900	-47700
სხვაცვლლებებიგაწაწილებელმოგებაში	0	0
კაპიტალსსხვაცვლლებები	0	-2658
საკუთრებაკაპიტალსაანგარიშგებოქროლსბოლს	540789	509002

ფულდსახსრებისმორაზა

ფულდსახსრებისმორაზა	31/12/2021	31/12/2021
საოქროცილსაქმიანობიდნწარმოქმნილ (საოქროცილსაქმიანობაშიგამოყენებულ) წმინდფულდნაკალები	-7251	13952
საინვესტიცილსაქმიანობიდნწარმოქმნილ (საინვესტიცილსაქმიანობაშიგამოყენებულ) წმინდფულდნაკალები	0	0
საფინანსლსაქმიანობიდნწარმოქმნილ (საფინანსლსაქმიანობაშიგამოყენებულ) წმინდფულდნაკალები	0	0
ფულდსახსრებისშემოსვლ (გასვლ)	-7251	13952
ვალუტისკურსისცვლლებისგავლენაფულდახსრბსადმათეკვივალენტებზე	0	0
ფულდსახსრბიდმათეკვივალენტბისაანგარიშგებოქროლსდასაწყისში	34670	20718
ფულდსახსრბიდმათეკვივალენტბისაანგარიშგებოქროლსბოლს	27419	34670

ფულადისახსრები

საზოგადოების ფულად სახსრებს შეადგენს:

		31/12/2021	31/12/2020
--	--	------------	------------

1	ფულადი სახსრები ბანკში	2149	7860
2	ფულადი სახსრები სალაროში	25270	26810
	სულ	27419	34670

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საზოგადოების სასაქონლო-მატერიალური მარაგები იყოფა შემდეგ ჯგუფებად:

		31/12/2021	31/12/2020
1	საწვავი	0	0
2	ნედლეული და მასალები	0	0
3	მზა პროდუქცია	47421	51424
	სულ	47421	51424

გადახდილი ავანსები

საზოგადოების მიერ წინასწარ გადახდილი თანხები წარმოდგენილია:

		31/12/2021	31/12/2020
1	მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები:		

ა	ერთიანი სახაზინო ანგარიში	27693	16128
ბ			
	სულ	27693	16128

საგადასახადო მოთხოვნები

წარმოდგენილი საბუთების მიხედვით საზოგადოებას საგადასახადო მოთხოვნები არ გააჩნია

ძირითადი საშუალებები

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ქონების გადახდის თვალსაზრისით საზოგადოების ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება შეადგენს 778225 ლარს

ძირითადი საშუალებების სტრუქტურა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოძრაობის დინამიკა მოცემულია შემდეგ დანართში:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები	2020-2021 წ. მოძრაობა				დარიცხ. ცვეთა		ნარჩენი ღირებულება	
	ისტ.ღირ- ბასაწყისი	შემოსვლა		გასვლა		2020- 2021	31.12.20	31.12.21
		2020	2021	2020	2021			
მიწა	51590						51590	51590
შენობა-ნაგებობები	435719		19008		1609	39403	78967	710321
მანქანადანადგარები,	14245				8497	1529	1913	11333
ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერები	21367	2992				292	584	803
								511

ავიჯი, ინვენტარი	13901	219	14161	9490		4238	8116	26613	27510
ტრანსპორტი	17282					1766	3532	9771	8005
სულჯამი	554104	3211	33169		-10106	-47228	-93108	810431	778123

არამატერიალური აქტივები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საზოგადოების არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფა, რომლის ნარჩენი ღირებულება ქონების გადახდის თვალსაზრისით 103 ლარია (შეძენის ღირებულება 220 ლარი, აკუმულირებული ცვეთა 117 ლარი).

საგადასახადო ვალდებულებები

საზოგადოების საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

		31/12/2021	31/12/2020
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:

		31/12/2021	31/12/2020
1	მომწოდებლები		
	შპს ჯეომილი	0	0
	შპს ზ.მ.+	6674	5725
	შპს დაკო ტრეიდ	17301	7038
	შპს ფ.ბ.ა. გროუფ	0	5000
	შპს სლენთ კომპანი	0	9784
	შპს აგრო გეო პლიუსი	69959	69959
	შპს		
	სულ	93934	97506

სხვა საოპერაციო დანახარჯები

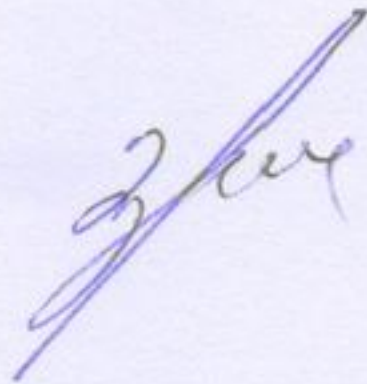
	2021 წ 31 დეკემბერი
შრომისა და მასთან გათანაბრებული მომსახურების ანაზღაურება	115838
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯები	12303
ელექტროენერგიის ხარჯი	18262
ამორტიზაცია	45920
ტრანსპორტირების ხარჯები	46117
საგადასახადო ხარჯი	304
ბანკის ხარჯი	3116

ბანკის საპროცენტო ხარჯი	53611
რემონტი	5055
სამეურნეო საქონელი	1076
სხვა ხარჯები	13820

სულ ხარჯები:

320351

შპს "ლუქსი-ს" დირექტორი:



მამუკა ფოცხვერაშვილი

FINANCESERVICE