

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტება

ზოგადი ასპექტები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შემდგომში საზოგადოება) ლუქსი რომელიც 100 % დაფუძნებულია 14 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, ფქვილისა 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

- 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, 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 გამოქვეყნებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრების ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში 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) ძირითადისაგადასახადო 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	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და თევკვივალენტები	6145	27419	34670
სავაჭროდ სხვამოთხოვნები	144879	151782	158927
სხვაპირუბჭე ვანსება და სესხება და ცემულოფულ დსახსრები	10420	27693	16128
მარგები	76591	47421	51424
მზპროდუქცია	76591	47421	51424
სხვა	0	0	0
საინვესტიციოქონება	0	0	0
სხვამოგლუვადანიაქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
ფიფირებუბისმოფლოთ	0	0	0
გადფსებისმოფლოთ	0	0	0
გუფილ	0	0	0

სხვაარმატრიალურიაქტები	64	103	142
ძირითადსაშუალებები	1414893	763747	803688
ინვესტიციებიშვილობილპანებში	0	0	0
ინვესტიციებისხვასაწარმოაწილობრივინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვაგრძელვადიანიაქტები	0	0	0
სულქტები	1652992	1018165	1064979
ვალდებულებები			
საიჯარვალდებულება	0	0	0
სავაჭრვალდებულებები	64706	79672	82050
ანარცხები	0	0	0
ვალდებულებითანამშრომელამიმართ	0	0	0
საგადასახადვალდებულებები	0	0	0
გამოწმწმუშავებელშემოსავალ	0	0	0
მოგვადანინასესხებისახსრები	128000	105976	129087
გრძელვადიანასესხებისახსრები	922089	291434	344374
მიღებულგრანტები	0	0	0
სხვავალდებულებები	0	294	466
სულვალდებულებები	1114795	477376	555977
საკუთრებაპიტლ			
სააქციოგაპიტლ (შპს-ს შემთხვევაში 'გაპიტლ', კოპერტვისშემთხვევაში 'საპაიოგაპიტლ')	2000	2000	2000
საემისიონშემოსავალ	0	0	0
გამოსყიდულსაკუთრებაქციები	0	0	0
გაუნაწილებელმოგება / (დგროვილზრალ)	221691	224283	192496
გადაფსებისრუზრები	314506	314506	314506
საკუთრებაპიტლსსხვაკომპონენტები	0	0	0
სულსაკუთრებაპიტლ	538197	540789	509002
სულსაკუთრებაპიტლდვალდებულებები	1652992	1018165	1064979
სულმოგვადანიაქტები	16565	55112	50798
სულმოგვადანივაალდებულებები	0	0	0

საქმიანობისშედეგები

საქმიანობისშედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტომონაგები	3609029	2643248
საქონლსგაყიდვიდან	3262978	2488603
მომსახურებისგაწევიდან	346051	154645

სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
		-
გაყიდვების თვითღირებულება	-2982816	223714
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადამწავლების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარგები	0	0
საერთო მოგება	626213	406108
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-129993	-115839
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-47429	-45920
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-58866	-53610
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-256605	-118393
სულ საოპერაციო ხარჯები	-592893	-333762
საოპერაციო მოგება	133320	72346
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 / (დნაკარგი)		
უზბოური ვალუტით გაჭრებიდან და სავალუტო სხრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არა საოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯიდან გრძელვადიანი საოპერაციო შემოსავლებიდან	133320	72346
მოგების გადასახადის ხარჯი	-19412	-4659
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	113908	113380
სხვა სრულ შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათხოვის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა		
(მათხოვის წილთხილად მიღებული საწარმოების ურუკის შეძენის გადაფასების რეზერვიდან და დენილად სახელმანობო რეზერვები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მიღების სრულ შემოსავალი / (ზარალი)	113908	67687

საკუთრება კაპიტალს ანგარიშგებოქროდს და საწყისში	540789	509002
ახალაქციებისგამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალსგაზრდა', კოპერტვისშემთხვევაში 'საპაიოგაპიტალსგაზრდა')	0	0
განაწილებამესაკურეებზე (მათორსდვიდნდ)	-116500	-35900
სხვაცვლლებიგაუნაწილებელმობებაში	0	0
კაპიტალსსხვაცვლლები	0	0
საკუთრება კაპიტალს ანგარიშგებოქროდსბოლს	538197	540789

ფულდსახსრებისმობრება

ფულდსახსრებისმობრება	31/12/2021	31/12/2021
საოერციოსაქმიანობიდნწარმოქმნილ (საოერციოსაქმიანობაშიგამოყენებულ) წმინდფულდნაკალები	-21274	-7251
საინვესტიციოსაქმიანობიდნწარმოქმნილ (საინვესტიციოსაქმიანობაშიგამოყენებულ) წმინდფულდნაკალები	0	0
საფინანსოსაქმიანობიდნწარმოქმნილ (საფინანსოსაქმიანობაშიგამოყენებულ) წმინდფულდნაკალები	0	0
ფულდსახსრებისშემოსვლ (გასვლ)	-21274	-7251
ვალუტისკურსისცვლლებისგავლენაფულდსახსრებსადათუკვივალენტებზე	0	0
ფულდსახსრებიდმათუკვივალენტებისანგარიშგებოქროდს და საწყისში	27419	34670
ფულდსახსრებიდმათუკვივალენტებისანგარიშგებოქროდსბოლს	6145	27419

ფულადისახსრები

საზოგადოების ფულად სახსრებს შეადგენს:

		31/12/2022	31/12/2021
--	--	------------	------------

1	ფულადი სახსრები ბანკში	2945	2149
2	ფულადი სახსრები სალაროში	3200	25270
	სულ	6145	27419

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საზოგადოების სასაქონლო-მატერიალური მარაგები იყოფა შემდეგ ჯგუფებად:

		31/12/2022	31/12/2021
1	საწვავი	0	0
2	ნედლეული და მასალები	0	0
3	მზა პროდუქცია	76591	47421
	სულ	76591	47421

გადახდილი ავანსები

საზოგადოების მიერ წინასწარ გადახდილი თანხები წარმოდგენილია:

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

ა	ერთიანი საბაზინო ანგარიში	10420	27693
ბ			
	სულ	10420	27693

საგადასახადო მოთხოვნები

წარმოდგენილი საბუთების მიხედვით საზოგადოებას საგადასახადო მოთხოვნები არ გააჩნია

ძირითადი საშუალებები

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ქონების გადახდის თვალსაზრისით საზოგადოების ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება შეადგენს 1377845 ლარს

ძირითადი საშუალებების სტრუქტურა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოძრაობის დინამიკა მოცემულია შემდეგ დანართში:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები	2021-2022 წ. მოძრაობა						დარიცხ. ცვეთა		ნარჩენი ღირებულება	
	ისტ.ღირ- ბასაწყისი	შემოსვლა		გასვლა		2021	2022	31.12. 21	31.12.22	
		2021	2022	2021	2022					
მიწა	51590								51590	
შენობა-ნაგებობები	435719		697604				39890		1345870	
მანქანადანადგარები,	14245									
							356		1841	
ოფისისაღჭურვილობა, კომპიუტერები	35268		1188				5377		23831	

ტრანსპორტი	17282						1766		6238
სულჯამი	554104						47390		1429370

არამატერიალური აქტივები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საზოგადოების არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფა, რომლის ნარჩენი ღირებულება ქონების გადახდის თვალსაზრისით 64 ლარია (შეძენის ღირებულება 220 ლარი, აკუმულირებული ცვეთა 156 ლარი).

საგადასახადო ვალდებულებები

საზოგადოების საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

		31/12/2021	31/12/2020
1	მოგებისგადასახადი	0	0
2	ქონებისგადასახადი	0	0
3	დღგ	0	0
	სულ	0	0

სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

საზოგადოების სხვა მიმდინარე ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

		31/12/2022	31/12/2021
1	მომწოდებლები		
	შპს ჯეომილი	0	0
	შპს ზ.მ.+	8732	6674
	შპს დაკო ტრეიდ	0	17301
	ენერგო-პრო ჯორჯია	2557	0
	შპს სოკარ ჯორჯია გაზი	1922	0
	შპს აგრო გეო პლიუსი	69959	69959
	შპს		
	სულ	83170	93934

სხვა საოპერაციო დანახარჯები

	2022 წ 31 დეკემბერი
შრომისა და მასთან გათანაბრებული მომსახურების ანაზღაურება	129993
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯები	18032
ელექტროენერგიის ხარჯი	25069
ამორტიზაცია	47429
ტრანსპორტირების ხარჯები	56170
საგადასახადო ხარჯი	22178
ბანკის ხარჯი	10221

ბანკის საპროცენტო ხარჯი	58866
რემონტი	34361
სამეურნეო საქონელი	971
სხვა ხარჯები	89603

სულ ხარჯები:

492893

შპს "ლუქსის" დირექტორი:



მამუკა ფოცხვერაშვილი

FINANCESERVICE