

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ლოქსი (ს/ნ 404853592)

2018 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

- 1) ზინანსური მღბომარეობის ანბარიშბება
- 2) მობება-ზარაღისა ანბარიშბება
- 3) ზინანსური ანბარიშბების ახსნა-
განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	12/31/2018	12/31/2017
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	223,758	230,735
საინვესტიციო ქონება	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0
	223,758	230,735
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	149,684	63,858
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	56,547	54,785
მარაგები	1,505,742	1,444,241
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	0	0
საგადასახადო აქტივი	41,658	0
	1,753,631	1,562,884
მთლიანი აქტივები	1,977,389	1,793,620
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	142,116	94,733
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	627,624	279,856
გადაფასების რეზერვი	0	0
	769,740	374,588
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	0	0
	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	66,220	78,818
გადავადებული შემოსავალი	7,119	7,119
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	986,810	1,144,077
საგადასახადო ვალდებულებები	-	5,641
გადასახდელი პროცენტი	15,516	21,893
გადასახდელი დივიდენდი	131,984	161,484
	1,207,649	1,419,031
მთლიანი ვალდებულებები	1,207,649	1,419,031
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	1,977,389	1,793,620

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	12/31/2018
	ლარი
ამონაგები	2,979,472
თვითღირებულება	(1,363,882)
საერთო მოგება	1,615,590
სხვა შემოსავლები	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(631,108)
მიწოდების დანახარჯები	(600)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	(5,849)
სხვა ხარჯები	(624,050)
საოპერაციო მოგება	353,983
ფინანსური შემოსავალი	-
ფინანსური ხარჯი	(6,215)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(6,215)
მოგება დაბეგვრამდე	347,768
მოგების გადასახადი	-
პერიოდის მოგება	347,768
სხვა სრული შემოსავალი:	
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	347,768

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ლოქსი დარეგისტრირებულია მისამართზე: თბილისი, პეივის 2.

შპს ლოქსის 25%-ის წილის მფლობელი არის ლუიზა დათუკიშვილი (პ/ნ 13001026786), ლევან ნატროშვილი 5% (პ/ნ 01011000629), სიმონ შიშნიაშვილი 15% (პ/ნ 13001005892), გიორგი თედორაძე 30% (პ/ნ 01024038396) , ნანა ნატროშვილი 25% (პ/ნ 01011001106)

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2018 წელს შეადგენდა 50 თანამშრომელს.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, , აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები. მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანა-დანადგარები 5 წელი

ოფისის აღწურვილობა ინვენტარი - 5წელი

სატრანსპორტო საშუალებები -5 წელი

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - იჯარის ვადის და აქტივის სასარგებლო ვადას შორის უმცირესი.

3.3 იჯარა

ყველა იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

3.4 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.5 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.6 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.7 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას. 2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა

ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

3.12 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდამოშობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები. შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდამოშობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში; და
- ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

3.13 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამოიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლადია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

დასახელება	2018	2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	34117	41148
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	61414	20243
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში (ეკვივალენტი ლარში)	54154	2467

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები	56,547	54,785
გადახდილი ავანსები	-	-
სულ	56,547	54,785

შენიშვნა 3

მარაგები

	2018	2017
ნედლეული და მასალები	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	1,505,742	1,444,241
სულ	1,505,742	1,444,241

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 1363900 ლარი (2017 წელს 1462564 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი (2017 წელს 0 ლარი),

შენიშვნა 4

გრძელვადიანი აქტივები

	2018	2017
ძირითადი საშუალებები	223,758	230,735
საინვესტიციო ქონება	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0
	223,758	230,735

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, ცვეთის დარიცხვის მეთოდი არის წრფივი 5 წლის ვადით.

შენიშვნა 5

ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხები	0	0
	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	66,220	78,818
გადავადებული შემოსავალი	7,119	7,119
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	986,810	1,144,077
საგადასახადო ვალდებულებები	-	5,641
გადასახდელი პროცენტი	15,516	21,893
გადასახდელი დივიდენდი	131,984	161,484
	1,207,649	1,419,031
მთლიანი ვალდებულებები	1,207,649	1,419,031

კომპანიას არ გააჩნია ბანკის სასესო ვალდებულებები, მოკლევადიანი სესხები წარმოადგენს დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხს, მარაგები და ძირითადი საშუალებები არ არის გამოყენებული სესხის უზრუნველსაყოფად.

შენიშვნა 6

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშის წარდგენის შემდგომ ისეთ მოვლენებს აღგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გავლენას მოახდენდა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე.

შენიშვნა 7

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2019 წლის 29 სექტემბერს.

ხელმოწერა

თარიღი : 29.09.2019წ.

