

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 საფუძველები

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 გამოყენებული, 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 პერიოდისხარჯად, 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	31/12/202 3	31/12/202 2	31/12/202 1
ფულად სახსრები და მათეკვივალენტები	7368	6145	27419
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	139151	144879	151782
სხვა პირებზე ვანსება და სესხება და ცემული ფულად სახსრები	8095	10420	27693
მარგები	45040	76591	47421
მზა პროდუქცია	45040	76591	47421
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოვლვა და ნიაქტვები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
ფიზიკური უძრავი საკონსტრუქციო	0	0	0
გადაფასების მოვლვა	0	0	0
გუჯილი	0	0	0

სხვაარმატრიალურიაქტვები	25	64	103
ძირითადსაშუალებები	1379471	1414893	763747
ინვესტიციებიშვილობილპანიებში	0	0	0
ინვესტიციებისხვასაწარმოაწილობრივისტრუქენტებში	0	0	0
სხვაგრძელვადიანიაქტვები	0	0	0
სულქტვები	1579150	1652992	1018165
ვალდებულებები			
საიჯაროვალდებულება	0	0	0
სავაჭროვალდებულებები	70796	64706	79672
ანარცხები	0	0	0
ვალდებულებებითანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადოვალდებულებები	0	0	0
გამოწმწავებელშემოსავალ	0	0	0
მოგვადანინასესხებისახსრები	101000	128000	105976
გრძელვადიანინასესხებისახსრები	864191	922089	291434
მიღებულგრანტები	0	0	0
სხვავალდებულებები	0	0	294
სულვალდებულებები	1048337	1114795	477376
საკუთრებაპიტლ			
სააქციოვებაპიტლ (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლ', კოპერტვისშემთხვევაში 'საპაიოვებაპიტლ')	2000	2000	2000
საემისიოშემოსავალ	0	0	0
გამოსყიდულსაკუთრებაქციები	0	0	0
გაწაწილებელმოგება / (დგროვილზრლ)	214307	221691	224283
გადაფსებისრუჟური	314506	314506	314506
საკუთრებაპიტლსსხვაკომპონენტები	0	0	0
სულსაკუთრებაპიტლ	530813	538197	540789
სულსაკუთრებაპიტლდვალდებულებები	1579150	1652992	1018165
სულმოგვადანიაქტვები	15463	16565	55112
სულმოგვადანივალდებულებები	0	0	0

საქმიანობისშედეგები

საქმიანობისშედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტომჩაგები	2376745	3609029
საქონლსგაყიდვიდან	2014872	3262978
მომსახურებისგაწევიდან	361873	346051

სამშენებლო-მშენებლობებიდან	0	0
სხვა	0	0
		-
გაყიდვების თვითღირებულება	-1750551	2982816
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადმოწვევის დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარგები	0	0
საერთო მოგება	626194	626213
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-104362	-129993
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-82725	-47429
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-82066	-58866
იჯარის ხარჯი	0	0
აღმინის ტრაციული სხვა საოპერაციო ხარჯი	-239160	-256605
სუბსაოპერაციო ხარჯები	-508313	-592893
საოპერაციო მოგება	117881	133320
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)		
უცხოური ვალუტითა და ქროზიდან დასავალუტება ხსრების გადფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არა საოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადსახადს ხარჯიდან განგრძობითი საოპერაციოებიდან	117881	133320
მოგების გადსახადს ხარჯი	-19765	-19412
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	98116	113908
სხვა სრულ შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათხოვრის, ბიოლოგიური აქტივების) გადფასების რეზერვი	0	0
სხვა		
(მათხოვრის წილეთი მფლობელებიდან მკვეთრი საწარმოების ურავიქების გადფასები სრულ რეზერვიდან აღდგენილად სახელმწიფო პრერგები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მოგების სრულ შემოსავალი / (ზარალი)	98116	113908

საკუთრებაპიტლსაანგარიშგებოპერიოდსაწყისში	538197	540789
ახალაქციებისგამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლსგაზრდა', კოპერტივისშემთხვევაში 'საპაიოკაპიტლსგაზრდა')	0	0
განაწილებამესაკურეებზე (მათორისდვიდნდ)	-105500	-116500
სხვაცვლლებიგაუნაწილებელმოგებაში	0	0
კაპიტლსსხვაცვლლები	0	0
საკუთრებაპიტლსაანგარიშგებოპერიოდსბოლს	530813	538197

ფულადისახსრები

საზოგადოების ფულად სახსრებს შეადგენს:

		31/12/2023	31/12/2022
1	ფულადი სახსრები ბანკში	6506	2945
2	ფულადი სახსრები სალაროში	862	3200
	სულ	7368	6145

სასაქონლო-მატერიალურიმარაგები

საზოგადოების სასაქონლო-მატერიალური მარაგები იყოფა შემდეგ ჯგუფებად:

		31/12/2023	31/12/2022
1	საწვავი	0	0
2	ნედლეული და მასალები	0	0
3	მზა პროდუქცია	45040	76591
	სულ	45040	76591

გადახდილი ავანსები

საზოგადოების მიერ წინასწარ გადახდილი თანხები წარმოდგენილია:

		31/12/2023	31/12/2022
1	მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები:		
ა	ერთიანი სახაზინო ანგარიში	8095	10420
ბ			
	სულ	8095	10420

საგადასახადო მოთხოვნები

წარმოდგენილი საბუთების მიხედვით საზოგადოებას საგადასახადო მოთხოვნები არ გააჩნია

ძირითადი საშუალებები

2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ქონების გადახდის თვალსაზრისით საზოგადოების ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება შეადგენს 1379496 ლარს

ძირითადი საშუალებების სტრუქტურა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოძრაობის დინამიკა მოცემულია შემდეგ დანართში:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები	2022-2023 წ. მოძრაობა						დარიცხ. ცვეთა		ნარჩენი ღირებულება	
	ისტ.ღირ- ბასაწყისი	შემოსვლა		გასვლა		2022	2023	31.12. 21	31.12.23	
		2022	2023	2022	2023					
მიწა	51590								51590	
შენობა-ნაგებობები	435719	697604	45200			39890	75812		1309295	
მანქანადანადგარები,	14245					356	364		2152	
ოფისისაღჭურვილობა, კომპიუტერები	35268	1188	288			5377	4907		10997	
ტრანსპორტი	17282					1766	1603		5437	
სულჯამი	554104					473390	47390		1379471	

არამატერიალური აქტივები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საზოგადოების არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფა, რომლის ნარჩენი ღირებულება ქონების გადახდის თვალსაზრისით 25 ლარია (შეძენის ღირებულება 220 ლარი, აკუმულირებული ცვეთა 195 ლარი).

საგადასახადოვალდებულებები

საზოგადოების საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

		31/12/2023	31/12/2022
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:

		31/12/2023	31/12/2022
1	მომწოდებლები		
	შპს ჯეომილი	0	0
	შპს ზ.მ.+	8928	8732
	შპს დაკო ტრეიდ	0	0
	ენერგო-პრო ჯორჯია	4185	2557
	შპს სოკარ ჯორჯია გაზი	1752	1922
	შპს აგრო გეო პლიუსი	69959	69959
	შპს		
	სულ	84824	83170

სხვა საოპერაციო დანახარჯები

	2023 წ 31 დეკემბერი
შრომისა და მასთან გათანაბრებული მომსახურების ანაზღაურება	104362
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯები	20079
ელექტროენერგიის ხარჯი	35575
ამორტიზაცია	82725
ტრანსპორტირების ხარჯები	50682
საგადასახადო ხარჯი	15780
ბანკის ხარჯი	2953
ბანკის საპროცენტო ხარჯი	82065
რემონტი	17898
სამეურნეო საქონელი	864
სხვა ხარჯები	95329

სულ ხარჯები:

805312

შპს "ლუქსი-ს" დირექტორი:

მამუკა ფოცხვერაშვილი