

ფინანსური ანგარიშგება
შპს „ლოქსი „(ს/ნ 404853592)
2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

- 1)ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- 2)მოგება-ზარალის ანგარიშგება
- 3)საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
- 4)ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი
შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	180,918	129,278
საინვესტიციო ქონება	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0
	180,918	129,278
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	210,604	342,446
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	17,280	13,637
მარაგები	2,391,433	1,593,531
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	0	0
	2,619,316	1,949,614
მთლიანი აქტივები	2,800,234	2,078,892
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	352,494	352,494
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,382,410	1,368,340
გადაფასების რეზერვი	0	0
	1,734,904	1,720,834
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	0	0
ანარიცხები	0	0
	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	19,807	19,807
გადავადებული შემოსავალი	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	895,907	205,188
საგადასახადო ვალდებულებები	139,705	123,152
გადასახდელი პროცენტი	9,911	9,911
გადასახდელი დივიდენდი	0	0
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	0	0
	1,065,330	358,058
მთლიანი ვალდებულებები	1,065,330	358,058
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	2,800,234	2,078,892

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

	<u>12/31/2023</u>	<u>12/31/2022</u>
ამონაგები	4,328,902	3,935,608
თვითღირებულება	(1,732,430)	(1,750,563)
საერთო მოგება	<u>2,596,472</u>	<u>2,185,046</u>
სხვა შემოსავლები	-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,223,763)	(836,667)
მიწოდების დანახარჯები	(65,844)	(47,099)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	(28,583)	102,619
სხვა ხარჯები	(740,201)	(590,338)
ცვეთა	(29,133)	(27,407)
საოპერაციო მოგება	<u>508,947</u>	<u>786,153</u>
ფინანსური შემოსავალი	-	-
ფინანსური ხარჯი	(10,196)	(5,810)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(10,196)	(5,810)
მოგება დაბეგვრამდე	<u>498,751</u>	<u>780,344</u>
მოგების გადასახადი	(72,702)	(39,604)
პერიოდის მოგება	<u>426,049</u>	<u>740,740</u>
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით	-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	<u>426,049</u>	<u>740,740</u>

**საკუთარი კაპიტალის
ცვლილებების ანგარიშგება**

	საწესდებო კაპიტალი Share Capital and Share Premium	გადაფასების რეზერვი Revaluation Surplus	გაუნაწილებელი მოგება Retained Earnings	მთლიანი კაპიტალი Total Equity
2021 წლის 1 იანვარი	186,337	0	770,044	956,382
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	166,157	-	-	166,157
მოგება წლის ბოლოს	-	-	347,029	347,029
გაცემული დივიდენდი	-	-	(265,053)	(265,053)
2021 წლის 31 დეკემბერი	352,494	-	852,021	1,204,515
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
მოგება წლის ბოლოს	-	-	740,740	740,740
გაცემული დივიდენდი	-	-	(224,421)	(224,421)
2022 წლის 31 დეკემბერი	352,494	-	1,368,340	1,720,834
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
მოგება წლის ბოლოს	-	-	426,049	426,049
გაცემული დივიდენდი	-	-	(411,979)	(411,979)
2023 წლის 31 დეკემბერი	352,494	-	1,382,410	1,734,904

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლოქსი“ დარეგისტრირებულია მისამართზე: ქ.თბილისი, პეკინის 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% (01024038396), ზაზა ნატროშვილი 25% (პ/ნ 01011001106). კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2023 წელს შეადგენდა 70 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 ანგარიშების ვალუტა

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

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის საანგარიშგებო ვალუტისგან (ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება 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 წარმოიშევა 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 შემენასთან, 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 გადასახადით 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.

3.8 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები. შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით 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
- მოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

3.9 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

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

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	2023	2022	2021
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	210,604	342,446	147,962
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები		-	-
სულ	210,604	342,446	147,962

შენიშვნა 2**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	17,280	13,637	20,040
გადახდილი ავანსები	0	-	-
სულ	2,355,522	2,355,522	2,397,654

შენიშვნა 3**მარაგები**

	2023	2022	2021
ნედლეული და მასალები		-	-
დაუმთავრებელი წარმოება		-	-
მზა პროდუქცია	2,391,433	1,593,530	1,643,053
სულ	4,157,682	4,157,682	3,505,033

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 1 732 430 ლარი (2022 წელს 1 750 563 ლარი 2021 წელს 1 391 059 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი

შენიშვნა 4**ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2024 წლის 10 იანვარს.



ხელმოწერა

თარიღი : 10.01.2024

