

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ლაქი ვეი

2024 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 3
2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- 4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....5
4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ----- 11

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	1	<u>297,455</u>	<u>250,659</u>	<u>314,198</u>
სავაჭრო მოთხოვნები	2	<u>0</u>	<u>305</u>	<u>2,823</u>
მარაგები	3	<u>63,452</u>	<u>64,344</u>	<u>46,844</u>
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები				
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>360,907</u>	<u>315,308</u>	<u>363,865</u>
ძირითადი საშუალებები	4	<u>81,666</u>	<u>88,455</u>	<u>63,487</u>
არამატერიალური აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>81,666</u>	<u>88,455</u>	<u>63,487</u>
სულ აქტივები		<u>442,573</u>	<u>403,763</u>	<u>427,352</u>
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		<u>27,490</u>	<u>38,337</u>	<u>25,562</u>
მიღებული ავანსები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		<u>15,339</u>	<u>16,776</u>	<u>10,993</u>
სხვა ვალდებულებები				
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>42,829</u>	<u>55,113</u>	<u>36,555</u>
სულ ვალდებულებები		<u>42,829</u>	<u>55,113</u>	<u>36,555</u>
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		<u>399,745</u>	<u>348,650</u>	<u>390,797</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>399,745</u>	<u>348,650</u>	<u>390,797</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>442,574</u>	<u>403,763</u>	<u>427,352</u>

2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები		<u>7,001,737</u>	<u>5,787,642</u>
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება :		<u>-4,684,748</u>	<u>-3,996,506</u>
მარაგების თვითღირებულება		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-	-
საერთო მოგება		<u>2,316,989</u>	<u>1,791,136</u>
სარეკლამო ხარჯი		-	-
ტრანსპორტირების ხარჯი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	<u>1,393,131</u>	<u>837,790</u>
კომუნალური გადასახადები ხარჯი		-	-
საოფისე ხარჯი		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		<u>25,800</u>	<u>17,967</u>
საგადასახადო ხარჯი		-	-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი		-	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		<u>438,936</u>	<u>310,155</u>
სულ საოპერაციო ხარჯები		<u>1,857,867</u>	<u>1,165,912</u>
საოპერაციო მოგება		<u>459,122</u>	<u>625,224</u>
საპროცენტო შემოსავალი:		<u>13,024</u>	<u>6,312</u>
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		<u>472,146</u>	<u>631,536</u>
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		<u>472,146</u>	<u>631,536</u>
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი გაუნაწილებელი მოგება)		<u>348,650</u>	<u>390,797</u>
საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი		<u>472,146</u>	<u>631,536</u>
დივიდენდის განაწილება		<u>-421,052</u>	<u>-673,683</u>
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (გაუნაწილებელი მოგება)		<u>399,744</u>	<u>348,650</u>

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ლაქი ვეი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2018 წლის 5 მარტს, (ს.კ. 406239404). კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ოსიპ მანდელშტამის ქ., N 10, ბ. 4. კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა

საზოგადოების დამფუძნებლები არიან 50 - 50 % წილის მფლობელები კახა ქურასბედიანი პ/ნ 55001018434 და ოთარი ღირსიაშვილი პ/ნ 01011070035.

მმართველი და ხელმძღვანელობაზე/ წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი არის კახა ქურასბედიანი პ/ნ 55001018434

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები არ განხორციელებულა

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით.

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.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მის ღირებულებასა 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.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებულ უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელი გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ფინანსური იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების შემდგომი აღრიცხვა, ცვეთის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადა შეესაბამება კომპანიის მიერ იურიდიულად ფლობის შესადარის აქტივებს. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულება მცირდება საიჯარო გადასახდელებს გამოკლებული საპროცენტო დანახარჯით, რომელიც აღირიცხება ფინანსურ ხარჯად. საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი ხარჯად აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც იქნება გაწეული.

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის 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 ცალ-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.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა-ნაგებობები 50 წელი;

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 3-10 წელი;

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 2-7 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წელი;

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

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების გზით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის, უფლებებისთვის და სხვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშობა, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023	2022
ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	212060	177554	295495
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	85395	73105	18703
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი)	0	0	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი)	0	0	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	0	0	0
სულ	297,455	250,659	314,198

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	0	305	2823
სულ	-	305.00	2,823.00

შენიშვნა 3

მარაგები

	2024	2023	2022
საქონელი	63,452	64,117	46,760
ნედლეული და მასალები	0	0	0
დაუმთავრებელი წარმოება	0	0	0
საწვავი	0	227	84
სულ	63,452	64,344	46,844

შენიშვნა 4

ძირითადი საშუალებები

		შენიშვნა	სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სულ
31 დეკემბერი 2022	-				73,658	73,658
შემოსვლა	-		10,000		32,936	42,936
გადაფასება						0
გასვლა	-					0
31 დეკემბერი 2023	-	0	10,000	0	106,594	116,594
შემოსვლა	-	-				
გადაფასება		-	-	-	19,011	19,011
გასვლა	-	-		-		0
31 დეკემბერი 2024	-	0	10,000	0	125,605	135,605
ცვეთა						0
31 დეკემბერი 2022	-				10,172	10,172
პერიოდის ცვეთა	-		749		17,218	17,967
გასვლა	-					0
31 დეკემბერი 2023	-	0	749		27,390	28,139
პერიოდის ცვეთა	-				25,800	25,800
გასვლა	-					0
31 დეკემბერი 2024	-	0	749	0	53,190	53,939
წმინდა საბალანსო						
ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	-	0	0	0	63,486	63,486
31 დეკემბერი 2023	-	0	9,251	0	79,204	88,455
31 დეკემბერი 2024	-	0	9,251	0	72,415	81,666

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩატარებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულების ანალიზის შედეგად გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია.

შენიშვნა 5
დასაქმებულთა გასამრჯელოები

	2024	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	1,393,131	837,790	245,370
სულ	1,393,131	837,790	245,370

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2025 წლის 09 სექტემბერს.

დირექტორი

კახა ქურასხედიაძე

