

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, ფეხილისა 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 დარებში, 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 111 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 გამოშუშავებული, 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 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 განიხილება 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	31/12/20 24	31/12/20 23	31/12/20 22
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13900	7368	6145
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	126295	139151	144879
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	13555	8095	10420
მარაგები	38297	45040	76591
მზა პროდუქცია	38297	45040	76591
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0

შპს "ლუქსი-ს": 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება

გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	25	64
ძირითადი საშუალებები	1301651	1379471	1414893
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	1493698	1579150	1652992
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	64321	70796	64706
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამომუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	64500	101000	128000
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	706301	864191	922089
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	15010	12350	0
სულ ვალდებულებები	850132	1048337	1114795
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2000	2000	2000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	327060	214307	221691
გადაფასების რეზერვი	208807	208807	208807
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	105699	105699	105699
სულ საკუთარი კაპიტალი	643566	530813	538197
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1493698	1579150	1652992
სულ მოკლევადიანი აქტივები	52197	15463	16565
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
----------------------	------------	------------

ნეტო ამონაგები	155710 4	237674 4
საქონლის გაყიდვიდან	107170 4	198074 5
მომსახურების გაწევიდან	398410	395999
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	86990	0
		-
გაყიდვების თვითღირებულება	-920935	175055 1
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	636169	626193
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	91500	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-94030	-104362
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-81181	-82725
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-68066	-82065
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-190198	-239160
სულ საოპერაციო ხარჯები	-341975	-508312
საოპერაციო მოგება	294194	117881
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	294194	117881
მოგების გადასახადის ხარჯი	-27141	-19765
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	267053	98116
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0

შპს "ლუქსი-ს": _ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	267053	98116
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	530813	538197
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-154300	-105500
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	643566	530813
კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0

ფულადისახსრები

საზოგადოების ფულად სახსრებს შეადგენს:

		31/12/2024	31/12/2023
1	ფულადი სახსრები ბანკში	9075	6506
2	ფულადი სახსრები სალაროში	4825	862
	სულ	13900	7368

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საზოგადოების სასაქონლო-მატერიალური მარაგები იყოფა შემდეგ ჯგუფებად:

შპს "ლუქსი-ს": _ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება

		31/12/2024	31/12/2023
1	საწვავი	0	0
2	ნედლეული და მასალები	0	0
3	მზა პროდუქცია	38297	45040
	სულ	38297	45040

გადახდილიდანები

საზოგადოების მიერ წინასწარ გადახდილი თანხები წარმოდგენილია:

		31/12/2024	31/12/2024
1	მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები:		
ა	ერთიანი საბაზინო ანგარიში	13555	8095
ბ			
	სულ	13555	8095

საგადასახადო მოთხოვნები

წარმოდგენილი საბუთების მიხედვით საზოგადოებას საგადასახადო მოთხოვნები არ გააჩნია

ძირითადი საშუალებები

შპს "ლუქსი-ს": _ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ქონების გადახდის თვალსაზრისით საზოგადოების ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება შეადგენს 1301651 ლარს

ძირითადი საშუალებების სტრუქტურა და 2024 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		2023	2024	31.12. 21	31.12.24	
		2023	2024	2022	2023					
მიწა	51590								51590	
შენობა-ნაგებობები	1309295	45200				7581 2	75278		1234017	
მანქანადანადგარები,	14245					364	455		2152	
ოფისისაღჭურვილობა, კომპიუტერები	35268	288	3602			4907	4264		11480	
ტრანსპორტი	17282					1603	1159		2412	
სხვა						39	25			
სულჯამი	1379471					82725	81181		1301651	

არამატერიალური აქტივები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საზოგადოების არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფა, რომლის ნარჩენი ღირებულება ქონების გადახდის თვალსაზრისით 0 ლარია (შეძენის ღირებულება 220 ლარი, აკუმულირებული ცვეთა 225 ლარი).

საგადასახადო ვალდებულებები

შპს "ლუქსი-ს": _ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება

საზოგადოების საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

		31/12/2024	31/12/2023
1	მოგების გადასახადი	0	0
2	ქონების გადასახადი	0	0
3	დღგ	0	0
	სულ	0	0

სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

საზოგადოების სხვა მიმდინარე ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

		31/12/2024	31/12/2023
1	მომწოდებლები		
	შპს ჯეომილი	0	0
	შპს ზ.მ.+	8928	8928
	შპს დაკო ტრეიდი	0	0
	ენერგო-პრო ჯორჯია	4847	4185
	შპს სოკარ ჯორჯია გაზი	2145	1752
	შპს აგრო გეო პლიუსი	69959	69959
	შპს		
	სულ	85879	84824

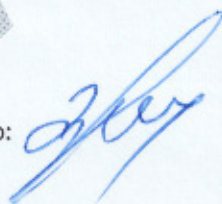
სხვა საოპერაციო დანახარჯები

	2024 წ 31 დეკემბერი
შრომისა და მასთან გათანაბრებული მომსახურების ანაზღაურება	94030
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯები	21120
ელექტროენერგიის ხარჯი	38872
ამორტიზაცია	81181
ტრანსპორტირების ხარჯები	34075
საგადასახადო ხარჯი	14955
ბანკის ხარჯი	4960
ბანკის საპროცენტო ხარჯი	68066
რემონტი	0
სამეურნეო საქონელი	47
სხვა ხარჯები	76216

სულ ხარჯები:

433522

შპს "ლუქსი-ს" დირექტორი:



მამუკა ფოცხვერაშვილი