

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

2019წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

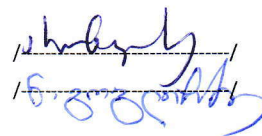
აქტივები	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
ფული დაფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	51,572	27,387
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	264,305	246,551
მარაგები	5	354,302	80,345
მოკლევადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	131,291	68,897
გრძელვადიანი აქტივები			
სულაქტივები		801,470	423,180

ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	386,213	154,149
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	8	17,588	36,706
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	221,581	111,193
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულვალდებულებები		625,382	302,048

საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		119,000	119,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		57,088	2,132
სულ საკუთარი კაპიტალი			
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		176,088	121,132

ამირან როხვაძე (დირექტორი)

ნინო გოგლიძე (მთ. ბუღალტერი)



შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

2019წ. 31დეკემბრის დასრულებული წლის საქმიანობის შედეგები

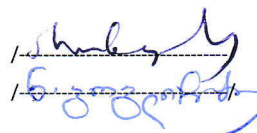
	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები	10	6,631,475	2,855,156
თვითღირებულება	11	(5,889,856)	(2,484,344)
წინა პერიოდის მარაგის ნაშთის გასწორება	11		(6,792)
საერთო მოგება		741,619	364,020
სხვა არასაერაციო შემოსავალი	12		4,200
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	(374,360)	(234,788)
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	(12,901)	(5,510)
საპროცენტო ხარჯი	11	(17,366)	(5,161)
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	11		
სხვა ხარჯი	11	(243,071)	(125,062)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(647,698)	(366,321)

საოპერაციო მოგება		93,921	(2301)
--------------------------	--	---------------	---------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
მარაგების გაუფასურება		-	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	12	(29267)	(540)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		64,654	(2841)
მოგების გადასახადი		(9,698)	
მოგება/(ზარალი)		54,956	(2841)

ამირან როზვაძე (დირექტორი)

ნინო გოგლიშვიძე (მთ. ბუღალტერი)


/ნ. გოგლიშვიძე/

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში

სხვასრულიშემოსავალი / (ზარალი):	12/31/2019	12/31/2018
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	176,088	121,132
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-
კაპიტალის ანგარიშგება პერიოდის ბოლოს		

ამირან როხვაძე (დირექტორი)

ნინო გოგლიჩიძე (მთ. ბუღალტერი)




შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

კომპანიის დასახელება: შპს "ლუპო"

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 429650772

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

დირექტორი: ამირან როხვაძე

დამფუძნებლები:

100% - ამირან როხვაძე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნა 1: ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლუპო“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2015 წელს საქართველოში. კომპანიის ძირითად საქმიანობას დისტრიბუცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ვანი, ს. იმერუხუთი, მე-7 ქ., N 2

კომპანიის ფაქტიური მისამართია საქართველო, ქ. ქუთაისი წერეთლის 186;

შენიშვნა 2: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

კომპანიის მიერ, პირველად მოხდა მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად.

კომპანიას გასულ პერიოდებში არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. შესაბამისად, საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოამზადებულია 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

საანგარიშგებო და სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით. საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს:

1. საანგარიშგებო თარიღისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას;
2. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას;
3. განმარტებით შენიშვნებს, სადაც მოკლედ განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია.

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებები, რომელსაც ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს, განპირობებულია მხოლოდ მოგების ან ზარალის მიღებით, წინა პერიოდების შეცდომების გასწორებითა და სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებით, შესაბამისად კომპანიამ გადაწყვიტა წარადგინოს საანგარიშგებო თარიღისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები, სადაც მოკლედ განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია.

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად და სტრუქტურა შედგენილია ლიკვიდობის კლებადობის მიხედვით.

აქტივები შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით და დაგროვილი ცვეთით (დაგროვილ გაუფასურების ზარალთან ერთად) საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისა და ბოლოსათვის;

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება.

კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი არის საწარმოს აქტივების ის ნაწილი, რომელიც რჩება ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ.

ქონება კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება შეფასებით სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მიწის ნაკვეთი 0%

დაუმთავრებელი მშენებლობა 0%

მანქანა დანადგარები 20%

ტექნიკადა ელ. მოწყობილობები 20%

ავეჯი და მოწყობილობა 20%

სატრანსპორტოსა შვალეები 20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი შეფასების ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება "საშვალო შეწონილი მეთოდით".

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას.

თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს.

თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება.

გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად,

რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება.

გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის და მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არა დისკონტირებული ღირებულებით.

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები:

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და ხარჯი. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არა დისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისთვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით. საკურსოს ხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშ სწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინაპერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება: განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15 პროცენტი.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა მიიღება დაბეგვრის ობიექტის მიხედვით განხორციელებული განაცემის/გაწეული ხარჯის ოდენობის 0.85-ზე გაყოფის შედეგად.

საგადასახადო დაბეგვრის წესიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები

მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე აისახება როგორც საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მაკორექტირებელი მოვლენები.

მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში აისახება როგორც საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი არამაკორექტირებელი მოვლენები.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნა 3

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	12/31/2019	12/31/2018
ნაღდი ფული სალაროში	28,551	7962
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	23,021	19330
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	95
სულ	51,572	27,387

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი
მოთხოვნები

	12/31/2019	12/31/2018
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	237,906	57,830
გადახდილი ავანსები	12,697	188,721
ავანსების დღგ	13,702	-
საპენსიო დანაზოგი	-	-
სულ	264,305	246,551

შენიშვნა 5

მარაგები

	12/31/2019	12/31/2018
ნედლეული და მასალები	354,302	80,345
საწვავი	-	-
სულ	354,302	80,345

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნა 6

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვესტირება	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
ნაშთი: 2019 წლის 1 იანვარი	18,000	15,855	13,703	1,783	4,583	14,973	68,897
შემოსვლები		21,861	34,754	5,616	4,066	9,000	75,296
გადაფასება							0
გასხვისება, ჩამოწერა							0
ნაშთი: 2019 წლის 31 დეკემბერი	18,000	37,716	51,446	7,810	9,585	26,188	150,745
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							0
ნაშთი: 2019 წლის 1 იანვარი	-	-	2,990	411	936	2216	6,552
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	-	5,655	1,348	1,410	4,488	12,901
გასხვისება და ჩამოწერა		-					-
ნაშთი: 2019 წლის 31 დეკემბერი	0	0	8,645	1,759	2,346	6,702	19,453
წმინდა საბალანსო ღირებულება: 2019 წლის 1 იანვარი	18,000	15,855	13,703	1,783	4,583	14,973	68,897
წმინდა საბალანსო ღირებულება: 2019 წლის 31 დეკემბერი	18,000	37,716	42,801	6,051	7,239	19,485	131,291

შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	12/31/2019	12/31/2018
სავაჭრო ვალდებულებები	363,174	140,519
მიღებული ავანსები	23,038	-
გადასახდელი ხელფასები	-	13,630
სულ	386,213	154,149

შენიშვნა 8

საგადასახადო ვალდებულებები

	12/31/2019	1/1/2018
სხვა გადასახადი	16,597	183
დღგ	-	36,130
ქონების გადასახადი	991	393

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

სულ	17,588	36,706
-----	--------	--------

შენიშვნა 9

მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები

	12/31/2019	12/31/2018
ვალდებულება საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	-
სესხები	219,520	110,949
გადასახდელი პროცენტი	2,061	244
სულ სესხები	221,581	111,193

შენიშვნა 10

ამონაგები

	12/31/2019	12/31/2018
რეალიზაცია	6,631,475	2,854,114
უსასყიდლო რეალიზაცია	-	25
მომსახურება	-	1,017
სულ	6,631,475	2,855,156

შენიშვნა 11

სხვახარჯები

	12/31/2019	12/31/2018
თვითღირებულება	5,889,856	2,484,344
წინა პერიოდის მარაგის ნაშთის გასწორება	-	6,792
შრომის ანაზღაურება	374,360	234,788
იჯარის ხარჯი	44,529	13,923
საწვავის ხარჯები	84000	44,922
რემონტის/შეკეთების ხარჯები	22,244	4,482
კომუნალური გადასახადები	30,717	25,981
საპროცენტო ხარჯები	49,718	5,161
ცვეთა და ამორტიზაცია	12,901	5,510
სხვა ხარჯები	29,229	35,472
სულ	6,537,554	2,861,375

შენიშვნა 12

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	12/31/2019	12/31/2018
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	4	20

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	4200
სულ	-	4220

შენიშვნა 12

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	12/31/2019	12/31/2018
პროექტების ფინანსური ხარჯი	-	-
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	29,271	842
სულ	29,271	842

შენიშვნა 15

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

მფლობელებს შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:	12/31/2019	1/1/2018
ამირან როზვაძე	100%	100%

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოშვებული იქნა ხელმძღვანელობის მიერ
2020 წლის 1 სექტემბერს.