

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

2022წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

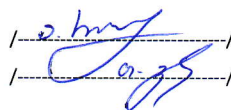
აქტივები	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
ფული დაფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	50237	64640
საეაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	749500	305041
მარაგები	5	585953	499656
მოკლევადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	6	950	950
ძირითადი საშუალებები	6	97332	106569
გრძელვადიანი აქტივები			
სულაქტივები		1484922	976856

ვალდებულებები			
საეაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	364191	205129
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	7	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	8	3984	6723
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	290636	157136
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	483278	366000
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულვალდებულებები		1142089	734988

საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		119000	119000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		222883	122868
სულ საკუთარი კაპიტალი			
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		341883	241868

ამირან როხვაძე (დირექტორი)

თეიმურაზი გვეტაძე (მთ. ბუღალტერი)

/  /

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

2022წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის საფშიანობის შედეგები

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	10	9830505	9256148
თვითღირებულება	11	-8702493	-8304926
წინა პერიოდის მარაგის ნაშთის გასწორება	11		
საერთო მოგება		1128012	951222
სხვა არასაფრაციო შემოსავალი	12	148	9595
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	-560385	-427012
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	-23110	-21174
საპროცენტო ხარჯი	11	-95138	-41635
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	11		
სხვა ხარჯი	11	-349512	-323111
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1 027 997	-803 337

საოპერაციო მოგება		100 015,00	147885
--------------------------	--	-------------------	---------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
მარაგების გაუფასურება		0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	12	0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		100015	147885
მოგების გადასახადი		0	-13834
მოგება/(ზარალი)		100015	134051

ამირან როხვაძე (დირექტორი)

თეიმურაზი გვეტაძე (მთ. ბუღალტერი)

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში

სხვასრულიშემოსავალი / (ზარალი):	12/31/2022	12/31/2021
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	241868	186212
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-78395
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	100015	134051
კაპიტალის ანგარიშგება პერიოდის ბოლოს	341883	241868

ამირან როხვაძე (დირექტორი)

თეიმურაზი გვეტაძე (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 2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნა 1: ზოგადი ინფორმაცია

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

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 2022 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%

სატრანსპორტო საშუალებები 20%

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერისება. 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 გაიზარდება იმ თანხაზე მეტად,

შპს "ლეპო" ფინანსური ანგარიშგება

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.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები:

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

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

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.

შენიშვნა 3

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	12/31/2022	12/31/2021
ნაღდი ფული სალაროში	25751	48057
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	24335	16583
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	151	0
სულ	50 237,00	64 640,00

შენიშვნა 4

საეაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	12/31/2022	12/31/2021
საეაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	738803	117468
გადახდილი ავანსები	10697	187573
ავანსების დღგ	0	0
საპენსიო დანაზოგი	-	-
სულ	749500	305041

შენიშვნა 5

მარაგები

	12/31/2022	12/31/2021
ნედლეული და მასალები	585953	499656
საწვავი	0	0
სულ	585953	499656

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნა 6

ძირითადი საშუალებები

	მიწისნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტოსავსადგომები	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	ჯამი
ნაშთი: 2022 წლის 1 იანვარი	18000	37716	56974	14308	13265	26188	950	167401
შემოსულები			4701	9171				13872
გადაფასება								0
გასხვისება, ჩამოწერა								
ნაშთი: 2022 წლის 31 დეკემბერი	18000	37716	61675	23479	13265	26188	950	181273
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								0
ნაშთი: 2022 წლის 1 იანვარი	0	0	29545	6225	6933	17179	0	59882
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	0	11916	3302	2653	5238	0	23109
გასხვისება და ჩამოწერა		-						0
ნაშთი: 2022 წლის 31 დეკემბერი	0	0	41461	9527	9586	22417	0	82991
წმინდა საბალანსო ღირებულება: 2022 წლის 1 იანვარი	18000	37716	27429	8083	6332	9009	950	107519
წმინდა საბალანსო ღირებულება: 2021 წლის 31 დეკემბერი	18000	37716	20214	13952	3679	3771	950	98282

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნა 7

საეაჭრო და სხვა მოკლევადიანი
ვალდებულებები

	12/31/2022	12/31/2021
საეაჭრო ვალდებულებები	364191	205129
მიღებული ავანსები	0	0
გადასახდელი ხელფასები	0	0
სულ	364191	205129

შენიშვნა 8

საგადასახადო ვალდებულებები

	12/31/2022	12/31/2021
სხვა გადასახადი	3042	5684
დღგ	0	0
ქონების გადასახადი	942	1039
სულ	3984	6723

შენიშვნა 9

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

	12/31/2022	12/31/2021
ვალდებულება საწაშოს პერსონალის წინაშე	0	0
მოკლევადიანი სესხი	283513	147433
გრძელვადიანი სესხი	483278	152670
გადასახდელი პროცენტი	7123	2707
სულ სესხები	773914	302810

შენიშვნა 10

ამონაგები

	12/31/2022	12/31/2021
რეალიზაცია	9830505	8405583
უსასყიდლო რეალიზაცია	0	0
მომსახურება	0	0
სულ	9830505	8405583

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნა 11

სხვახარჯები

	12/31/2022	12/31/2021
თვითღირებულება	8702493	8304926
წინა პერიოდის მარაგის ნაშთის გასწორება	0	0
შრომის ანაზღაურება	560385	427012
იჯარის ხარჯი	38034	39051
საწვავის ხარჯები	147857	104761
რემონტის/შეკეთების ხარჯები	0	0
კომუნალური გადასახადები	74072	65935
საპროცენტო ხარჯები	95138	41635
ცვეთა და ამორტიზაცია	23110	21174
სხვა ხარჯები	89 549,00	113 364,00
სულ	9730638	9117858

შენიშვნა 12

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	12/31/2022	12/31/2021
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	148	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	0	9595
სულ	148	9595

შენიშვნა 12

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	12/31/2022	12/31/2021
პროექტების ფინანსური ხარჯი	0	0
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	0	0
სულ	0	0

შენიშვნა 15

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

მფლობელებს შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:	12/31/2022	12/31/2021
ამირან რუჟაძე	100%	100%

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოშვებული იქნა ხელმძღვანელობის მიერ
2023 წლის 1 სექტემბერს.