

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

შპს ლუიდორი

ს/ნ 401968082

2022 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	1.00	450,515.00	252,643.00	30,730.00
სავაჭრო მოთხოვნები	2.00	185,975.00	222,528.00	9,860.00
მარაგები	3.00	700,216.00	497,687.00	112,227.00
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები				11,968.00
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>1,336,706.00</u>	<u>972,858.00</u>	<u>164,785.00</u>
ძირითადი საშუალებები	4.00	308,629.00	101,400.00	53,611.00
არამატერიალური აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>308,629.00</u>	<u>101,400.00</u>	<u>53,611.00</u>
სულ აქტივები		<u>1,645,335.00</u>	<u>1,074,258.00</u>	<u>218,396.00</u>
.				
სავაჭრო ვალდებულებები		38,691.00	13,161.00	
მიღებული ავანსები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები		9,748.00	28,469.00	
სხვა ვალდებულებები		279,343.00	9,100.00	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>327,782.00</u>	<u>50,730.00</u>	-
სულ ვალდებულებები		<u>327,782.00</u>	<u>50,730.00</u>	-
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		<u>1,317,553.00</u>	<u>1,023,528.00</u>	218,396.00
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>1,317,553.00</u>	<u>1,023,528.00</u>	218,396.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>1,645,335.00</u>	<u>1,074,258.00</u>	<u>218,396.00</u>

2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები		8,769,298	6,983,816
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება :		-7,869,066	-6,209,804
მარაგების თვითღირებულება			
დასაქმებულთა ანაზღაურება			
საერთო მოგება		900,232	774,012
სარეკლამო ხარჯი			
ტრანსპორტირების ხარჯი		27,487	11,725
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	389,911	99,762
კომუნალური გადასახადები ხარჯი		7,318	14,895
საოფისე ხარჯი			
ცვეთა და ამორტიზაცია		28,038	12,850
საგადასახადო ხარჯი		2,288	536
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი			
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		141,217	96,355
სულ საოპერაციო ხარჯები		596,259	236,123
საოპერაციო მოგება		303,973	537,889
საპროცენტო შემოსავალი:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-9,948	267,243
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		294,025	805,132
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		294,025	805,132
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი გაუნაწილებელი მოგება)		1,023,528	218,396
საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი		294,025	805,132
დივიდენდის განაწილება			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (გაუნაწილებელი მოგება)		1,317,553	1,023,528

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ლუიდორი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2012 წლის 6 მარტს (ს.კ. 401968082). კომპანიის იურიდიული მისამართი არის ქ. თბილისის, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონში, სტანისლავსკის ქუჩის მიმდებარედ, სადარბაზო 4, სარ. N 5, ბ N 97 და საქმიანობის ძირითადი ადგილი ქ. თბილისი, ხოშარაულის ქ. 27. კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო მასალებით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა.

საზოგადოების დამფუძნებელი, 100% წილის მმართველი და ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი გახლავთ ფ/პ ზურაბ გიგაური (პ.ნ 59001021384), საქართველო.

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.

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, აღირიცხულია 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 დაკავშირები

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

	2022	2021	2020
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	255,321	239,828	13,561
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	195,194	12,815	17,169
სულ	450,515	252,643	30,730

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	185,975.0	222,528.00	9,860.00
სულ	185,975.00	222,528.00	9,860.00

შენიშვნა 3

მარაგები

	2022	2021	2020
საქონელი	4 274	3 493	3 494
ნედლეული და მასალები		31 298	10 543
დაუმთავრებელი წარმოება	106 959	0	0
საწვავი	1 290	763	493
სულ	112 524	35 554	14 530

შენიშვნა 4

ძირითადი საშუალებები

		მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2020	-	16,822	22,172	22,210		61,204
შემოსვლა	-	6,468	15,071	0	39,099	60,638
გადაფასება						0
გასვლა	-					0
31 დეკემბერი 2021	-	23,290	37,243	22,210	39,099	121,842
შემოსვლა	-	12,001	13,491	78,142	137,693	241,327
გადაფასება		-	-	-		
გასვლა	-	-	-7,459	-		-7,459
31 დეკემბერი 2022	-	35,291	43,275	100,352	176,792	355,710
ცვეთა						
31 დეკემბერი 2020	-	4,158	2,941	494		7,593
პერიოდის ცვეთა	-	3,227	4,314	4,232	1,076	12,849
გასვლა	-	-				
31 დეკემბერი 2021	-	7,385	7,255	4,726	1,076	20,442
პერიოდის ცვეთა	-	4,371	8,681	3,125	11,929	28,106
გასვლა	-		-1,467			-1,467
31 დეკემბერი 2022	-	11,756	14,469	7,851	13,005	47,081
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2020	-	12,664	19,231	21,716	0	53,611
31 დეკემბერი 2021	-	15,905	29,988	17,484	38,023	101,400
31 დეკემბერი 2022	-	23,535	28,806	92,501	163,787	308,629

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

შენიშვნა 5

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2022	2021	2020
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	206,250	37,691	0
სულ	206,250	37,691	0

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი ზ. გიგაური

გიგაური

