

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

2023წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

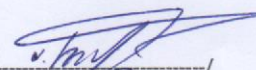
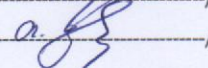
აქტივები	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
ფული დაფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	92 606	50 237
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	655 577	749 500
მარაგები	5	499 175	585 953
მოკლევადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	6	950	950
ძირითადი საშუალებები	6	73 849	97 332
გრძელვადიანი აქტივები			
სულაქტივები		1 322 157	1 483 972

ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	387 837	364 191
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	7	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	8	12 556	3 984
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	191 592	290 636
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	393 840	483 278
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულვალდებულებები		985 825	1 142 089

საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		119 000	119 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		217 332	222 883
სულ საკუთარი კაპიტალი			
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		336 332	341 883

ამირან როზგაძე (დირექტორი)

თეიმურაზი გვეტაძე (მთ. ბუღალტერი)

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

2023წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის საქმიანობის შედეგები

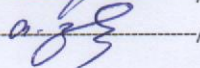
	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	10	9 132 021	9 830 505
თვითღირებულება	11	-8 064 157	-8 702 493
წინა პერიოდის მარაგის ნაშთის გასწორება	11		
საერთო მოგება		1 067 864	1 128 012
სხვა არასაერაციო შემოსავალი	12	-149	148
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	-679 162	-560 385
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	-25 888	-23 110
საპროცენტო ხარჯი	11	-63 433	-95 138
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	11		
სხვა ხარჯი	11	-304 783	-349 512
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1 073 415	-1 027 997

საოპერაციო მოგება		-5 551	100 015
-------------------	--	--------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
მარაგების გაუფასურება		0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	12	0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-5 551	100 015
მოგების გადასახადი		0	0
მოგება/(ზარალი)		-5 551	100 015

ამირან როხვაძე (დირექტორი)

თეიმურაზი გვეტაძე (მთ. ბუღალტერი)

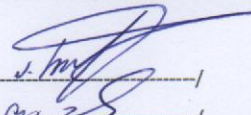
შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში

სხვასრულიშემოსავალი / (ზარალი):	12/31/2023	12/31/2022
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	341883	241868
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-5551	100015
კაპიტალის ანგარიშგება პერიოდის ბოლოს	336332	341883

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 2023 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 2023 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 2024 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 (დაგროვილი 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%

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

	12/31/2023	12/31/2022
ნადდი ფული სალაროში	42775	25751
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	49 831,00	24335
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	151
სულ	92 606,00	50 237,00

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	12/31/2023	12/31/2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	642 880	738 803
გადახდილი ავანსები	12 697	10 697
ავანსების დღგ	0	0
საპენსიო დანაზოგი	-	-
სულ	655 577	749 500

შენიშვნა 5

მარაგები

	12/31/2023	12/31/2022
ნედლეული და მასალები	499175	585953
საწვავი	0	0
სულ	499175	585953

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნა 6

ძირითადი საშუალებები

	მიწისნა კვეთები	დაუმთავ რებელი მშენებლ ობა	მანქან ა დანად გარეზ ი	ოფისის აღჭურ ვილობ ა	ავიჯ ი და სხვა ინვე მტა რი	სატრან სპორტ ო საშუალ ეზები	არამატერ იალური აქტივები	ჯამი
ნაშთი: 2023 წლის 1 იანვარი	18 000	37 716	61 675	23 479	13 265	26 188	950	181 273
შემოსვლები			0	2 406				2 406
გადაფასება								0
გასხვისება, ჩამოწერა								
ნაშთი: 2023 წლის 31 დეკემბერი	18 000	37 716	61 675	25 885	13 265	26 188	950	183 679
დაგროვილი ცვლადი და გაუფასურება								0
ნაშთი: 2023 წლის 1 იანვარი	0	0	41 461	9 527	9 586	22 417	0	82 991
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	0	12 335	5 663	2 653	5 238	0	25 889
გასხვისება და ჩამოწერა		-						0
ნაშთი: 2023 წლის 31 დეკემბერი	0	0	53 796	15 190	12 239	27 655	0	108 880
წმინდა საბალანსო ღირებულება: 2023 წლის 1 იანვარი	18 000	37 716	20 214	13 952	3 679	3 771	950	98 282
წმინდა საბალანსო ღირებულება: 2021 წლის 31 დეკემბერი	18 000	37 716	7 879	10 695	1 026	-1 467	950	74 799

შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	12/31/2023	12/31/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	387837	364191
მიღებული ავანსები	0	0
გადასახდელი ხელფასები	0	0
სულ	387837	364191

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნა 8

საგადასახადო ვალდებულებები

	12/31/2023	12/31/2022
სხვა გადასახადი	11756	3042
დღგ	0	0
ქონების გადასახადი	800	942
სულ	12556	3984

შენიშვნა 9

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

	12/31/2023	12/31/2022
ვალდებულება საწამოს პერსონალის წინაშე	0	0
მოკლევადიანი სესხი	189 301	283 513
გრძელვადიანი სესხი	393 840	483 278
გადასახდელი პროცენტი	2 291	7 123
სულ სესხები	585 432	773 914

შენიშვნა 10

ამონაგები

	12/31/2023	12/31/2022
რეალიზაცია	9 132 021	9 830 505
უსასყიდლო რეალიზაცია	0	0
მომსახურება	0	0
სულ	9 132 021	9 830 505

შენიშვნა 11

სხვახარჯები

	12/31/2023	12/31/2022
თვითღირებულება	8 064 157	8 702 493
წინა პერიოდის მარაგის ნაშთის გასწორება	0	0
შრომის ანაზღაურება	679 162	560 385
იჯარის ხარჯი	21 636	38 034
საწვავის ხარჯები	118 688	147 857
რემონტის/შეკეთების ხარჯები	0	0
კომუნალური გადასახადები	87 560	74 072
საპროცენტო ხარჯები	63 433	95 138
ცვეთა და ამორტიზაცია	25 888	23 110
სხვა ხარჯები	76 899	89 549
სულ	9 137 423	9 730 638

შპს "ლუპო" ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნა 12

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	12/31/2023	12/31/2022
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	148	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	0	9595
სულ	148	9595

შენიშვნა 12

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	12/31/2023	12/31/2022
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	-150	148
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	0	0
სულ	-150	148

შენიშვნა 15

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

მფლობელებს შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:	12/31/2023	12/31/2022
ამირან როხვაძე	100%	100%

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოშვებული იქნა ხელმძღვანელობის მიერ
2024 წლის 1 სექტემბერს.