

შპს ლეირა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2020-31.12.2020 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2020 წ. 31 დეკემბერი 2019 წ. 01 იანვარი 2019 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	13,162	16,381	26,918
არამატერიალური აქტივები	417	490	577
სულ გრძელვადიანი აქტივები	13,578	16,871	27,495

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	703,150	575,746	444,303
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	769,280	688,171	672,677
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	445	170,252	164,877
სხვა აქტივები	0	0	0
ფული და ფულის ექვივალენტები	312,817	17,103	59,611
სულ მიმდინარე აქტივები	1,785,692	1,451,272	1,341,468
სულ აქტივები	1,799,270	1,468,143	1,368,963

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	1,586,660	923,151	815,545
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ კაპიტალი	1,586,860	923,351	815,745

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	44,225	361,348	208,294
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	44,225	361,348	208,294

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	120,925	149,164	312,037
ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან	18,907	24,612	27,705
მიღებული ავანსები	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	28,354	9,668	5,182
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	168,185	183,444	344,924
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,799,270	1,468,143	1,368,963

დირექტორი:

კარლო ჩხიკვაძე

შპს ლეირა

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2020-31.12.2020 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2020 წ.	31 დეკემბერი 2019 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	3359312	3505232
საოპერაციო ხარჯები	-2181268	-2633865
საერთო მოგება	1178044	871367
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-443167	-533212
საოპერაციო მოგება	734878	338156
ფინანსური ხარჯები	-31717	-30018
წმინდა საკუროსო შემოსავალი/ზარალი	21857	13337
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-17626	-19392
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	707392	302083
მოგების გადასახადი	-8440	-27573
წლის მოგება	698952	274510
წლის სხვა სრული შემოსავალი	0	0
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	698952	274510

დირექტორი:

კარლო ჩხიკვაძე

შპს ლეირა
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 საანგარიშო პერიოდი 01.01.2020-31.12.2020 წ.
 ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 31 დეკემბერი 01 იანვარი 2019
 2020 წ. 2019 წ. წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები	13,162	16,381	26,918
ძირითადი საშუალებები	417	490	577
არამატერიალური აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	13,578	16,871	27,495

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	703,150	575,746	444,303
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	769,280	688,171	672,677
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	445	170,252	164,877
სხვა აქტივები	0	0	0
ფული და ფულის ექვივალენტები	312,817	17,103	59,611
სულ მიმდინარე აქტივები	1,785,692	1,451,272	1,341,468
სულ აქტივები	1,799,270	1,468,143	1,368,963

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	1,586,660	923,151	815,545
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ კაპიტალი	1,586,860	923,351	815,745

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	44,225	361,348	208,294
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	44,225	361,348	208,294

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	120,925	149,164	312,037
ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან	18,907	24,612	27,705
მიღებული ავანსები	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	28,354	9,668	5,182
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	168,185	183,444	344,924
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,799,270	1,468,143	1,368,963

დირექტორი:



კარლო ჩხიკვაძე

შპს ლეირა
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 01.01.2020-31.12.2020 წ.
 ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2020 წ.	31 დეკემბერი 2019 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	3359312	3505232
საოპერაციო ხარჯები	-2181268	-2633865
საერთო მოგება	1178044	871367
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-443167	-533212
საოპერაციო მოგება	734878	338156
ფინანსური ხარჯები	-31717	-30018
წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ზარალი	21857	13337
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-17626	-19392
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	707392	302083
მოგების გადასახადი	-8440	-27573
წლის მოგება	698952	274510
წლის სხვა სრული შემოსავალი	0	0
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	698952	274510

დირექტორი:



კარლო ჩხიკვაძე

შპს „ლეირა“ (ს/ნ 406031208)

ფინანსური ანგარიშგება **2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „ლეირა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2010 წელს. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა პარფიუმერიით და კოსმეტიკით.

იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისის სამგორის რაიონში, ვარკეთილის IV მ/რ, II რიგი, კორპ. 6, ბ. 150

საქმიანობის ადგილი: ორხევი.თეთრი ხევის ჰესის ქ.5

კომპანიის მფლობელები არიან: კარლო ჩხიკვაძე (პ/ნ 01013014227) 100-იანი წილით.

კომპანიის დირექტორი არის : კარლო ჩხიკვაძე (პ/ნ 01013014227)

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“).

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი- 3,2766 ლარი , 1 ევრო - 4,0233. ლარი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელი დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

ამონაგები საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და აღიარდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მოხდა ხარჯების გაწევა და სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გავა კომპანიიდან;

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

ფული და ფულის ექვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ექვივალენტებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება შემცირებული ნაშთის მეთოდის გამოყენებით :

- კომპიუტერები და სხვა აღჭურვილობა წლიური - 20%
- მანქანა-დანადარები წლიური - 20%
- შენობები - წლიური 2%

სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში შეცვლა ხდება, ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ

პროგრამებს. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად. განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს.

კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის პერსონალის ხარჯებს და მნიშვნელოვანი ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი შენახვის ხარჯი, აღიარდება ხარჯად, როდესაც ხდება ამ ხარჯის გაწევა. კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება შემცირებული ბალანსის მეთოდით წელიწადში 15%.

საოპერაციო იჯარა როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მიღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ნაღდი(უნაღდო) ანგარიშწორებით ან ჩვეულებრივი სარკრედიტო პირობით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშო 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.

სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

კოვიდ-19 პანდემიამ განსაკუთრებით უარყოფითი გავლენა მოახინა საქართველოს ეკონომიკაზე. აღნიშნული კრიზისის გავლენა საკმაოდ მძიმე აღმოჩნდა საქართველოს ეკონომიკაზე. მკაცრმა და არაპროგნოზირებადმა შეზღუდვებმა დააზიანა მრავალი სექტორი. მათ შორის მნიშვნელოვნად დაზიანდა ტურიზმის სექტორი, რომლის ხვედრითი წილი საქართველოს ეკონომიკაში სტაბილურ პერიოდში საკმაოდ მნიშვნელოვანია. საბაზრო კრიზისმა და ეკონომიკის გაუარესებამ საქართველოში შეიძლება მომხმარებლების მხრიდან დანახარჯების შემცირება გამოიწვიოს და სერიოზული უარყოფითი გავლენა მოახდინოს საქართველოში კომპანიის მომხმარებელთა ლიკვიდურობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ ისარგებლა კოვიდ 19-ით განპირობებული საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდიით. კერძოდ, * COVID-19-ის გავრცელების გამო შექმნილი კრიზისის უარყოფითი შედეგების შესამცირებლად საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდირების შესახებ. შეღავათი დაანგარიშდა შემდეგი პრინციპით: დასაქმებულებისთვის, რომელთა ხელფასიც არ აღემატება 750 ლარს, საშემოსავლო გადასახადი სრულად, ხოლო 750-დან 1500 ლარამდე ხელფასის შემთხვევაში, საშემოსავლო გადასახადი მხოლოდ 750 ლარის ნაწილში.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

- საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან ცვლილებებს ადგილი არ ჰქონია.