

შპს ლეირა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2021-31.12.2021 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2021 წ.	31 დეკემბერი 2020 წ.	01 იანვარი 2020 წ.
--	-------------------------	-------------------------	-----------------------

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	42,321	13,162	16,381
არამატერიალური აქტივები	354	417	490
სულ გრძელვადიანი აქტივები	42,675	13,578	16,871

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	1,561,227	703,150	575,746
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,224,488	769,280	688,171
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	0	445	170,252
სხვა აქტივები	0	0	0
ფული და ფულის ექვივალენტები	35,015	312,817	17,103
სულ მიმდინარე აქტივები	2,820,730	1,785,692	1,451,272
სულ აქტივები	2,863,406	1,799,270	1,468,143

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	2,515,784	1,586,660	923,151
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ კაპიტალი	2,515,984	1,586,860	923,351

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	70,019	44,225	361,348
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	70,019	44,225	361,348

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	242,749	120,925	149,164
ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან	23,430	18,907	24,612
მიღებული ავანსები	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	11,223	28,354	9,668
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	277,402	168,185	183,444
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2,863,406	1,799,270	1,468,143

დირექტორი:

კარლო ჩხიკვაძე

-

(0)

(0)

შპს ლეირა

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2021-31.12.2021 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2021 წ.	31 დეკემბერი 2020 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	4409283	3359312
საოპერაციო ხარჯები	-2705078	-2181268
საერთო მოგება	1704205	1178044
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-539288	-443167
საოპერაციო მოგება	1164917	734878
ფინანსური ხარჯები	-14593	-31717
წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ზარალი	0	21857
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-5619	-17626
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	1144704	707392
მოგების გადასახადი	-26106	-8440
წლის მოგება	1118598	698952
წლის სხვა სრული შემოსავალი	0	0
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1118598	698952

-

-

დირექტორი:

კარლო ჩხიკვაძე

ქართულ ღარში

31 დეკემბერი
2021 წ.

31 დეკემბერი 2020 წ. 01 იანვარი 2020 წ.

01 იანვარი 2020
წ.

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

სულ გრძელვადიანი აქტივები

მარაგები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

სხვა აქტივები

ფული და ფულის ექვივალენტები

სულ მიმდინარე აქტივები

სულ აქტივები

საწესდებო კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება

გადაფასების რეზერვი

სულ კაპიტალი

სესხები

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები

სავაჭრო ვალდებულებები

კალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან

მიღებული ავანსები

საგადასახადო ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

[Handwritten signature]

კარლო ჩხიკვაძე

(0)

(0)

შპს ლეირა

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2021-31.12.2021 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2021 წ.	31 დეკემბერი 2020 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	4409283	3359312
საოპერაციო ხარჯები	-2705078	-2181268
საერთო მოგება	1704205	1178044
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-539288	-443167
საოპერაციო მოგება	1164917	734878
ფინანსური ხარჯები	-14593	-31717
წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ზარალი	0	21857
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-5619	-17626
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	1144704	707392
მოგების გადასახადი	-26106	-8440
წლის მოგება	1118598	698952
წლის სხვა სრული შემოსავალი	0	0
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1118598	698952

დირექტორი:

კარლო ჩხიკვაძე



შპს „ლეირა“ (ს/ნ 406031208)

ფინანსური ანგარიშგება **2021 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“).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი- 3,0976 ლარი , 1 ევრო - 3.504 ლარი, თურქული ლირა - 0,2379 ლ

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 2021 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.