

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

ლ ე კ ა რ ი

ფინანსური ანგარიშგ

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

2022 წელი

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

შპს ლეკარი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	474 053	496 274
არამატერიალური აქტივები		396	396
სულ გრძელვადიანი აქტივი		474 449	496 670
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	8	431 025	366 172
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	9	173 114	207 678
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		1 922 600	-
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	10	24 125	12 709
სულ მიმდინარე აქტივები		2 550 864	586 558
სულ აქტივები		3 025 313	1 083 229
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		166 138	166 138
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		(185 234)	(543 461)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(19 096)	(377 323)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	11	943 784	1 221 835
		943 784	1 221 835
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	156 395	231 798
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		1 944 230	6 919
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 044 409	238 717
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 025 313	1 083 229

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

შპს ლეკარი
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	4	3 262 728	2 690 440
სხვა შემოსავლები		632	442
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		64 717	129 779
მარაგის შეძენა		(2 685 981)	(2 195 121)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(238 124)	(197 083)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(33 408)	(33 366)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(60 467)	(54 605)
საგადასახადო ხარჯი		(4 291)	(4 568)
სხვა ხარჯი	6	(96 733)	-
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		209 072	335 918
საკუროს სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		209 970	251
ფინანსური ხარჯი		(52 457)	(80 943)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		366 586	255 227
მოგების გადასახადი		(8 359)	
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		358 227	255 227

დირექტორი

ბუღალტერი

შპს ლეკარი
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2020 ნაშთი	169 268	(801 858)	(632 590)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(3 130)	3 170	40
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	255 227	255 227
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2021 ნაშთი	166 138	(543 461)	(377 323)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	358 227	358 227
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2022 ნაშთი	166 138	(185 234)	(19 096)

დირექტორი

ბუღალტერი

შპს ლეკარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3 799 102	2 825 623
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(3 253 815)	(2 532 496)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(271 985)	(155 393)
<u>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</u>	<u>273 302</u>	<u>137 734</u>
<u>გადახდილი გადასახდები</u>	<u>(141 790)</u>	<u>(102 240)</u>
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	131 512	35 494
<u>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>131 512</u>	<u>35 494</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-
<u>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	(66 972)	81 481
სესხის დაფარვა	-	(69 931)
პროცენტის დაფარვა	(52 457)	(80 943)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	170	546
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(837)	442
<u>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>(120 096)</u>	<u>(68 403)</u>
<u>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების</u>	<u>11 416</u>	<u>(32 909)</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12 709	45 618
<u>საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის</u>	<u>12 709</u>	<u>45 618</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		
<u>საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</u>	<u>24 125</u>	<u>12 709</u>

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი 6

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ლეკარი ს.ნ 445 492 422, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 27/09/2016 წელს. საწარმოს იურიდიული მისამართი ქ. ბათუმი, ზურაბ გორგილაძეს ქ. 75, საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. ბათუმი, ნ. ინასარიძის ქუჩა #13 ბ 22 საწარმო დაფუძნებული და წილების მფლობელები არიან : მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი ირაკლი ქაშიბაძე 61002012025 33,3 % ; საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი ლევან კობხრეიძე 61003005230 33,4 % ; საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი კახაბერ ქაშიბაძე 61001014226 33,3%;

საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარადგენს სურსათით და საყოფაცხოვრებო ჰიგიენური საქონლით, ალკოჰოლური და თამბაქოს ნაწარმით ვაჭრობა.

საწარმო ფულადი სახსრებს სრულად გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის პირველი იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან-მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2. ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან ან სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

✓ შენობა ნაგებობები	-2 %
✓ მანქანა დანადგარები	- 10-15%
✓ საოფისე აღჭურვილობა	-20-30%
✓ ავეჯი და მოწყობილობები	-14-20%
✓ სატრანსპორტო საშუალებები	-10-20%
✓ სხვა ძირითადი საშუალებები	-5-20%

3.5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაციის წრივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6. მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყვას შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმომ ვალდებულია იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.8. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველ ღირებულებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით გასახდელი ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსაზღვრავდა მოცემულ პერიოდში

ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაცემად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.9. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ამონაგები

დასახელება	(ლარი)	
	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3262728	2 690 440,00
სხვა შემოსავლები	632,41	442,49
ჯამი:	3262728,39	2 690 440,00

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

დასახელება	(ლარი)	
	2022 წელი	2021 წელი
კომუნალური მომსახურება	55256	52 341,00
სხვა მომსახურების ხარჯი	101944	2 264,00
ჯამი:	157200	54 605,00

6. ძირითადი საშუალებები

შემენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	(ლარი) ნაშთი 31.12.2021
მიწის ნაკვეთი	57777			57 776,59
შენობა	418969			418 969,07
მანქანა-დანადგარები	116574	8361	0	108 212,38
ოფისის აღჭურვილობა	18912	2825	0	16 086,22
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	16877		0	16 877,18
ჯამი:	629 108,31	11 186,87	-	617 921,44

ცვეთა	ნაშთი 31.12.2022	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2021
შენობა	37 335,52	8 728,52		28 607,00
მანქანა-დანადგარები	90 502,62	18 453,62	0	72 049,00
ოფისის აღჭურვილობა	13 134,45	3 294,35	0	9 840,10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	14 083,74	2 931,74	0	11 152,00
ჯამი:	155 056,33	33 408,23	0	121 648,10
საბალანსო ღირებულება	474 051,98			496 273,34

7. არამატერიალური აქტივები

შემენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2021
არამატერიალური აქტივი	2 584,74			2 584,74

ცვეთა	ნაშთი 31.12.2021	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2020
არამატერიალური აქტივი	2 189,00			2 189,00
საბალანსო ღირებულება	395,74	-	-	395,74

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

8. მარაგი

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	366 172	236393
მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	431 025	366172

9. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	173 114,43	207 678,00
ჯამი:	173 114,43	207 678,00

10. ფულადი სახსრები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	2 246,84	91,00
ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	5 413,78	4 267,00
ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	16 463,93	8 351,00
ჯამი:	24 124,55	12 709,00

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	943 784,05	1 221 835,00

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	156 394,97	231 798,00
ჯამი:	156 394,97	231 798,00

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 ივლისს.

დირექტორი:



მთ. ბუღალტერი: