

შპს ლეირა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2022-31.12.2022 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2022 წ. 31 დეკემბერი 2021 წ. 01 იანვარი 2021 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	44,835	42,321	13,162
არამატერიალური აქტივები	301	354	417
სულ გრძელვადიანი აქტივები	45,136	42,675	13,578

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	1,613,711	1,561,227	703,150
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,271,932	1,224,488	769,280
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	0	0	445
სხვა აქტივები	9,491	0	0
ფული და ფულის ექვივალენტები	153,895	35,015	312,817
სულ მიმდინარე აქტივები	3,049,028	2,820,730	1,785,692
სულ აქტივები	3,094,165	2,863,406	1,799,270

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	2,977,497	2,515,784	1,586,660
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ კაპიტალი	2,977,697	2,515,984	1,586,860

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	0	70,019	44,225
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	70,019	44,225

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	91,321	242,749	120,925
ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან	25,147	23,430	18,907
მიღებული ავანსები	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	11,223	28,354
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	116,468	277,402	168,185
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	3,094,165	2,863,406	1,799,270

დირექტორი:

კარლო ჩხიკვაძე

შპს ლეირა

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2022-31.12.2022 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2022 წ.	31 დეკემბერი 2021 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	4167842	4409283
საოპერაციო ხარჯები	-3019695	-2705078
საერთო მოგება	1148147	1704205
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-557695	-539288
საოპერაციო მოგება	590453	1164917
ფინანსური ხარჯები	-1793	-14593
წმინდა საკუროს შემოსავალი/ზარალი	-815	0
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-2192	-5619
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	585653	1144704
მოგების გადასახადი	-18677	-26106
წლის მოგება	566976	1118598
წლის სხვა სრული შემოსავალი	0	0
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	566976	1118598

-

-

დირექტორი:

კარლო ჩხიკვაძე

შპს ლეირა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2022-31.12.2022 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2022 წ. 31 დეკემბერი 2021 წ. 01 იანვარი 2021 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	44,835	42,321	13,162
არამატერიალური აქტივები	301	354	417
სულ გრძელვადიანი აქტივები	45,136	42,675	13,578

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	1,613,711	1,561,227	703,150
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,271,932	1,224,488	769,280
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	0	0	445
სხვა აქტივები	9,491	0	0
ფული და ფულის ექვივალენტები	153,895	35,015	312,817
სულ მიმდინარე აქტივები	3,049,028	2,820,730	1,785,692
სულ აქტივები	3,094,165	2,863,406	1,799,270

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	2,977,497	2,515,784	1,586,660
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ კაპიტალი	2,977,697	2,515,984	1,586,860

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	0	70,019	44,225
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	70,019	44,225

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	91,321	242,749	120,925
ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან	25,147	23,430	18,907
მიღებული ავანსები	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	11,223	28,354
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	116,468	277,402	168,185
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	3,094,165	2,863,406	1,799,270

დირექტორი:



კარლო ჩიკვაძე



შპს ლეირა

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2022-31.12.2022 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2022 წ.	31 დეკემბერი 2021 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	4167842	4409283
საოპერაციო ხარჯები	-3019695	-2705078
საერთო მოგება	1148147	1704205
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-557695	-539288
საოპერაციო მოგება	590453	1164917
ფინანსური ხარჯები	-1793	-14593
წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ზარალი	-815	0
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-2192	-5619
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	585653	1144704
მოგების გადასახადი	-18677	-26106
წლის მოგება	566976	1118598
წლის სხვა სრული შემოსავალი	0	0
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	566976	1118598

დირექტორი:

კარლო ჩხიკვაძე



შპს „ლეირა“ (ს/ნ 406031208)

ფინანსური ანგარიშგება **2022 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: თბილისი, თენგიზ ჩანტლაძის #54

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“).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი- 2,702 ლარი , 1 ევრო - 2,8844 ლარი, თურქული ლირა - 0,1443 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 2022 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.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

- საანგარიშო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ გაანაწილა დივიდენდი 105263 ლარის ოდენობით;
- საანგარიშო პერიოდის შემდგომ სხვა მნიშვნელოვან ცვლილებებს ადგილი არ ჰქონია.