

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

ლექარი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

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

მზს ლეკარი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	415 700,12	474 053
არამატერიალური აქტივები		396,19	396
სულ გრძელვადიანი აქტივი		416 096,31	474 449
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	8	513 588,63	431 025
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	9	71 521,31	173 114
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		2 433 675,75	1 922 600
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	10	75 841,71	24 125
სულ მიმდინარე აქტივები		3 094 627	2 550 864
სულ აქტივები		3 510 724	3 025 313
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		166 138,06	166 138
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		(162 107,86)	(185 234)
სულ საკუთარი კაპიტალი		4 030	(19 096)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	11	885 040,09	943 784
		885 040,09	943 784
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	155 718,60	156 395
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		2 465 934,84	1 944 230
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 506 694	3 044 409
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 510 724	3 025 313

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

შპს ლეკარი
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	4	3 538 325	3 262 728
სხვა შემოსავლები		3 793	632
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(2 813 308)	64 717
მარაგის შეძენა		112 605	(2 685 981)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(314 535)	(238 124)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(12 527)	(33 408)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(108 566)	(60 467)
საგადასახადო ხარჯი		(27 770)	(4 291)
სხვა ხარჯი	6	(264 499)	(96 733)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		113 517	209 072
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(27 778)	209 970
ფინანსური ხარჯი		(62 613)	(52 457)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		23 126	366 586
მოგების გადასახადი		-	(8 359)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		23 126	358 227

დირექტორი

ბუღალტერი

შპს ლეკარი
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2021 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	-	-	-
31.12.2022 ნაშთი	166 138	(543 461)	(377 323)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	358 227	358 227
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2023 ნაშთი	166 138	(185 234)	(19 096)

დირექტორი

ბუღალტერი

შპს ლეკარი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3 998 009	3 799 102
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(3 344 308)	(3 253 815)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(260 730)	(271 985)
<u>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</u>	<u>392 971</u>	<u>273 302</u>
<u>გადახდილი გადასახდები</u>	<u>(194 221)</u>	<u>(141 790)</u>
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	198 750	131 512 -
<u>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>198 750</u>	<u>131 512 -</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	(83 989)	(66 972)
სესხის დაფარვა	-	-
პროცენტის დაფარვა	(62 613)	(52 457)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	92	170
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(523)	(837)
<u>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>(147 033)</u>	<u>(120 096) -</u>
<u>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა</u>	<u>51 717</u>	<u>11 416</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	24 125	12 709
<u>ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</u>	<u>75 842</u>	<u>24 125</u>

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

განმარტებითი შენიშვნები

2023 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 კობხიძე 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 ვალუტა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 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 წარმოადგინილი 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 ამორტიზაცია წრფივი 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 გასაყიდ ფასს 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 საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.8. 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 თარიღისათვის.

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

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

ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებულ 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

		(ლარი)	
	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3538325	3 262 728,00
2	სხვა შემოსავლები	3792,68	632,41
	ჯამი:	3542117,00	3 262 728,00

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

		(ლარი)	
	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	კომუნალური მომსახურება	61168	55256
3	სხვა მომსახურების ხარჯი	311897	101944
	ჯამი:	373065	157200

6. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)					
	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2023
1	მიწის ნაკვეთი	57777			57 776,59
2	შენობა	418969			418 969,07
3	მანქანა-დანადგარები	116574	1314		117 887,38
4	ოფისის აღჭურვილობა	18912	2134		21 045,99
5	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	16877	8506		25 383,53
	ჯამი:	629 108,31	11 954,25		641 062,56

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2022	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2023
1	შენობა	37 335,52	8728,52		46 064,04
2	მანქანა-დანადგარები	73 859,54	1810,54	0	75 670,08
3	ოფისის აღჭურვილობა	10 535,83	695,73	0	11 231,56
4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	12 444,28	1292,28	0	13 736,56
	ჯამი:	134 175,17	12 527,07	0	146 702,24
	საბალანსო ღირებულება	494 933,14			628 535,49

7. არამატერიალური აქტივები

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2023
1	არამატერიალური აქტივი	2 584,74			2 584,74

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2022	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2023
1	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

		(ლარი)	
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	431 025	366172
3	მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	455 812	431025

9. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

		(ლარი)	
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	სავაჭრო მოთხოვნები	71 353,42	173 114,43
	ჯამი:	71 353,42	173 114,43

10. ფულადი სახსრები

		(ლარი)	
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	26 928,62	2 246,84
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	43 352,08	5 413,78
3	ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	5 561,01	16 463,93
	ჯამი:	75 841,71	24 124,55

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

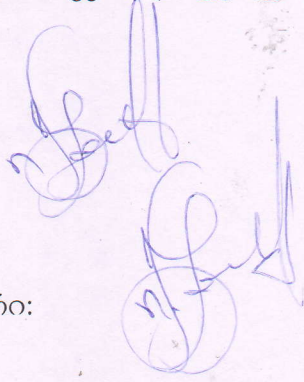
		(ლარი)	
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	885 040,09	943 784,05

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

		(ლარი)	
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	სავაჭრო ვალდებულებები	155 718,60	156 394,97
	ჯამი:	155 718,60	156 394,97

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 ივლისს .

დირექტორი:



მთ. ბუღალტერი: