

შპს „LEKA“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „LEKA“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 406053773) , რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2011 წლის 29 აგვისტოდან, საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რ-ნი, კოსმონავტების სანაპირო #25

დაფუძნების დღიდან კომპანიის 100% წილის მფლობელია ლევანი პეტროსიანი.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - ლევანი პეტროსიანი.

შპს „LEKA“ ეწევა საბითუმო და საცალო ვაჭრობას სანტექნიკური მოწყობილობების, კერძოდ უნიტაზები, ხელსაბანები, სამზარეულოს ნიჟარები, აბაზანის აქსესუარები, ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი-46733

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-22	31-დეკ-22
1 USD/GEL	2.702	2.6894
1 EUR/GEL	2.8287	2.9753



2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოების (IFRSs for SME) 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არის კომპანიის მიერ მეორედ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტორიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „სუპერფინი“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება 2022 წლის რეალური შემოსავლის ანგარიშგების, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიანად.

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიან კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც მოსალოდნელია მისი გამოყენება ერთ საანგარიშო წელზე ნაკლებ ვადაში და მისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

გრძელვადიანი აქტივი, რომლის გამოყენებაც მოსალოდნელია ერთ წელზე მეტი ვადით და მისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

აქტივები

კომპანიის აქტივების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს აქტივები.

მიმდინარე აქტივები თავის მხრივ შედგება, ფულის და მათი ეკვივალენტებისაგან, მოკლევადიანი მოთხოვნებისაგან, სასაქონლო მატერიალური მარაგებისაგან.

კომპანიის გრძელვადიანი აქტივები შედგება ძირითადი საშუალებებისაგან.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თხნებს:



შპს „LEKA“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

ფულადისახსრები დამათიექვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ნაღდი ფულის აღარი	16	805
ფულისა და სხვა ანგარიშები	15292	18744
სულ	15308	19549

იჯარა

იჯარაკლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელისა და იჯარო გადასახდელის ანგარიშგებაში, ანუ არაღმწერ ფიქსირებული, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარების რეალიზაციიდან მანძილად აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

გადახდილი ავანსები:

კომპანიის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლისა და მომსახურების შესყიდვის მიზნით. ასევე მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა წინასწარ გადახდილ საოპერაციო ხარჯებს.

მარაგები

წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდვას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შემენის დანახარჯებს. შემენის დანახარჯები მოიცავს: შემენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდს და სხვა გადასახდებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსათვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა); სატრანსპორტო და სხვა. პირდაპირი ხარჯები აღიარდება დამოუკიდებლად როგორც ხარჯი.

მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ან აქვს აღებული ვალდებულება შეასრულოს თავისი მოვალეობები საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებით.

კომპანიის კრედიტორულ დავალიანებებს წარმოადგენს მოკლევადიანი ვალდებულებები წარმოშობილი საქონლის მიწოდებასთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებით. ასევე გადასახდელი პროცენტები



შპს „LEKA“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება ტანდარტულის აკრედიტოპირობებით და ვალდებულებებს არერიცხება პროცენტით.
უცხოურ ვალუტაში გამოსახულის სავაჭრო ვალდებულებები გადანაგარიშდება აწარმოს ფულადერთულში, საანგარიშგებოთარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი იასახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

გაუნაწილებელი მოგება ზარალი

კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1891859 ლარს. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დივიდენდი არ განაწილებულა. 2023 წელს აკუმულირებულმა წლიურმა მოგებამ შეადგინა 153451 ლარი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი შეადგენს 2132437 ლარს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	გადანაგარიშებული* 31 დეკემბერი 2023
შემოსავალი	16	4295195	3802176
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(3727233)	(3327946)
საერთო მოგება/(ზარალი)		567962	474230
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(229617)	(315423)
სხვა შემოსავალი	19		
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		338345	158807
ფინანსური შემოსავალი	11	0	0
ფინანსური ხარჯი	13	(0)	(0)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(0)	(0)
არასაოპერაციო ხარჯები		(0)	(5356)
არასაოპერაციო შემოსავლები	20	58469	0
მოგება დაბეგვრამდე		396814	153451
მოგების გადასახადი		-	-
გადავადებული გადასახადის სარგებელი	21	-	-
წლის წმინდა მოგება		396814)	153451

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირების შემდეგ იხ. შენიშვნა 6



შპს „LEKA“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

ლარებში

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები:

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები,
რომლებიც დამატებითი ფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ,
აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები,
რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღის
თვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.
(ასეთი საჩვენებელი შემთხვევაში).



შპს „LEKA“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	805	16
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1219	31
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	17525	15260
სულ ფულადი სახსრები	19549	15308

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023
გასაყიდი საქონელი	1856457	1989096
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1856457	1989096

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	31573	28871
სხვა ვალდებულებები	849	7914
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32422	36785

ამონაგები

ამონაგები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023
შემოსავლის საქონლის რეალიზაციიდან	4295195	3802176
სულ ამონაგები	4295195	3802176

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023
მასალების ღირებულება		
თვითღირებულება	3727233	3327946
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	3727233	3327946



შპს „LEKA“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023
კომუნალური ხარჯი	2469	4604
ხელფასის ხარჯი	96949	122637
სხვა ხარჯი	130199	188182
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	229617	315423

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს იჯარის, კომუნალური და ხელფასის ხარჯები.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

მნიშვნელოვანი მოვლენა პერიოდის შემდგომ არ ფიქსირდება.

ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მენეჯმენტის ხელფასი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023
ხელფასი და სხვა სარგებელი	36352	39923
სულ მენეჯმენტის ხელფასი	36352	39923

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	3459	6390
არამატერიალური აქტივები		0	0
გაცემული სესხები	11	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3459	6390
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	1856457	1989096
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	44816	158428
საგადასახადო აქტივი			
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	19549	15308
სულ მიმდინარე აქტივები		1920822	2162832
სულ აქტივები		1924281	2169222

კაპიტალი



შპს „LEKA“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

ლარებში

საწესდებო კაპიტალი	12	280000-	364000
გაუნაწილებელი მოგება		1611859	1768437
სულ კაპიტალი		1891859	2132437
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13		
ვალდებულება ფინანსური იჯარიდან	15		
გადავადებული საგადასახადო			
ვალდებულება			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13		
ვალდებულება ფინანსური იჯარიდან	15	0	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	32422	36785
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		32422	36785
სულ ვალდებულებები		32422	36785
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1924281	2169222

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

დირექტორი: ლევანი პეტროსიანი

მთავარი ბუღალტერი: სოფიო მაისურაძე

