

შპს "ლეირა"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
საანგარიშო პერიოდი 01.01.2024-31.12.2024 წ.
ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 31 დეკემბერი 01 იანვარი 2023
2024 წ. 2023 წ. წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	32,501	38,229	44,835
არამატერიალური აქტივები	150	226	301
სულ გრძელვადიანი აქტივები	32,651	38,455	45,136

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	2,166,122	1,998,508	1,613,711
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,110,365	1,192,569	1,271,932
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	62,502	0	0
სხვა აქტივები	21,337	68,715	9,491
ფული და ფულის ექვივალენტები	38,060	58,691	153,895
სულ მიმდინარე აქტივები	3,398,387	3,318,483	3,049,028
სულ აქტივები	3,431,038	3,356,938	3,094,165

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	3,251,967	3,152,896	2,977,497
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ კაპიტალი	3,252,167	3,153,096	2,977,697

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	81,700	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	80,497	187,320	91,321
ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან	16,674	16,522	25,147
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	178,871	203,842	116,468
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	3,431,038	3,356,938	3,094,165

დირექტორი: კარლო ჩხიკვაძე

შპს "ლეირა"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2024-31.12.2024 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	3956314	4276271
საოპერაციო ხარჯები	-3264427	-3345623
საერთო მოგება	691886	930648
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-599164	-660272
საოპერაციო მოგება	92722	270376
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	7323	28862
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	100045	299238
მოგების გადასახადი	0	-18576
წლის მოგება	100045	280663
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	100045	280663

დირექტორი:

კარლო ჩხიკვაძე

შპს "ლეირა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2024-31.12.2024 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2024 წ. 31 დეკემბერი 2023 წ. 01 იანვარი 2023 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	32,501	38,229	44,835
არამატერიალური აქტივები	150	226	301
სულ გრძელვადიანი აქტივები	32,651	38,455	45,136

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	2,166,122	1,998,508	1,613,711
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,110,365	1,192,569	1,271,932
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	62,502	0	0
სხვა აქტივები	21,337	68,715	9,491
ფული და ფულის ექვივალენტები	38,060	58,691	153,895
სულ მიმდინარე აქტივები	3,398,387	3,318,483	3,049,028
სულ აქტივები	3,431,038	3,356,938	3,094,165

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	3,251,967	3,152,896	2,977,497
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ კაპიტალი	3,252,167	3,153,096	2,977,697

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	81,700	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	80,497	187,320	91,321
ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან	16,674	16,522	25,147
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	178,871	203,842	116,468
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	3,431,038	3,356,938	3,094,165

დირექტორი:



კარლო ჩიკვაძე



შპს "ლეირა"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2024-31.12.2024 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	3956314	4276271
საოპერაციო ხარჯები	-3264427	-3345623
საერთო მოგება	691886	930648
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-599164	-660272
საოპერაციო მოგება	92722	270376
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	7323	28862
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	100045	299238
მოგების გადასახადი	0	-18576
წლის მოგება	100045	280663
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	100045	280663

დირექტორი:



კარლო ჩხიკვაძე



შპს „ლეირა“ ს/კ 406031208

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „ლეირა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2010 წელს.

იურიდიული მისამართი: 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)

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა სხვადასხვა დასახელების საყოფაცხოვრებო ჭურჭლით და ნივთებით.

მომზადების საფუძველი

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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი - 2,8068 ლარი , 1 ევრო - 2,9306 ლარი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ატარებს ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა-საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი (GEL), კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

ამონაგები

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი (მომსახურება) მიწოდებულია მომხმარებლისთვის, გადაცემულია საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, შესრულებულია მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი სამუშაო.

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების

ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია 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).

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მეორადი მსუბუქი ავტომობილები	15 წელი
მეორადი სხვა სატრანსპორტო საშუალებები	15 წელი
ავეჯი ოფისისათვის	15 წელი
სამეურნეო ელექტრონული მოწყობილობები	8 წელი

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა:

- ▶ კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- ▶ სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ▶ ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- ▶ აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

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 წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რომელიც 10 წელს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ნაღდი(უნაღდო) ანგარიშწორებით ან ჩვეულებრივი საკრედიტო 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.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარაა, 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.

სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგების გადასახადი

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.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

1. ფული და ფულის ექვივალენტები		
	31.12.2024	31.12.2023
ფული საღაროში (ეროვნულ ვალუტაში)	844.86	11123.14
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (ეროვნულ ვალუტაში)	37201.16	47552.58
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (უცხოურ ვალუტაში)	14.40	15.12
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	38060.42	58690.84

2.ძირითადი საშუალებები:

ჯგუფი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს
ოფისის აღჭურვილობა	2724,79
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1030,73
სატრანსპორტო საშუალებები	19798,78
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	8946,77
სხვა არამატერიალური აქტივები	150,39
სულ:	32651,46

3. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	
	31.12.2024
ცვეთა და ამორტიზაცია	6201,96
რეკლამის ხარჯები	23296,33
შრომის ანაზღაურება	379874,62
სოციალური დანარიცხები (საპენსიო ფონდი)	6997,6
საიჯარო ქირა	86349,51
კომუნალური ხარჯები	465,05
რემონტი	18039,74
საბანკო მომსახურება	3455,75
სხვა საერთო ხარჯი	10187,34
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	534867,9