

შპს „ლიდერ სთორ“ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ
ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომზადებული:

- 1) ფინანსური მდგომარეობა;
- 2) საქმიანობის შედეგები;
- 3) განმარტებითი შენიშვნები.

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა		
	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2023	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2022
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	112560	17693
სავაჭრო მოთხოვნები	178950	164707
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
მარაგები	1640980	1647705
- მზა პროდუქცია		
- სხვა	1640980	1647705
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	2373	2373
ძირითადი საშუალებები	2160	2700

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	1937023	1835178

ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	1325558	938094
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	200000	450000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	1525558	1388094
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		150000
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	411465	297084
გადაფასების რეზერვი		

სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	411465	447084
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1937023	1835178
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები		საანგარიშგებო პერიოდი 2023
ნეტო ამონაგები	12140440	10818608
საქონლის გაყიდვიდან	12138800	10818608
მომსახურების გაწევიდან	1640	

სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		49014
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(-11396833)	(-10285809)
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	743607	532799
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(-189689)	(-96811)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(-540)	(-254)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	(-1678)	(-3329)
იჯარის ხარჯი	(-75000)	(-56250)

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(-93419)	(-79071)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(-360326)	(-235715)
საოპერაციო მოგება	383281	297084
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	383281	297084
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	383281	297084
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		

მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	383281	297084
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	447084	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		150000
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(-268900)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(-150000)	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	411465	447084

განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია შპს „ლიდერ სთორ“ შესახებ

საფირმო სახელწოდება: ლიდერ სთორ

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 445628232; რეგისტრაციის თარიღი:

03/25/2022;

მარეგისტრირებული ორგანო: საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო;

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, დასახლება ურეხი, ინჯალო, ბ. ბათუმი
ხახულის ქ #56

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა
დირექტორი - 61009032417, ოთარ ირემაძე

პარტნიორები

მესაკუთრე	წილი
61009032417, ოთარ ირემაძე	100%

1. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის დირექტორი. ფინანსური ანგარიშგების შედგენას ახორციელებს მთავარი ბუღალტერი.

შესაბამისობა

● წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად და დაფუძნებულია ორ ძირითად დაშვებებზე: დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო. გარდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციისა, ფინანსური ანგარიშგების ყველა სხვა კომპონენტი და ელემენტი განსაზღვრულია დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის ფუნქციონირებადია და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას. საწარმოს აქტივები (ძირითადი საშუალებები, რომლებიც აკმაყოფილებენ ძირითად საშუალებებად აღიარების კრიტერიუმებს) შეფასებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

ფუნქციონალური ვალუტა

ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარება განხორციელდა ბასს 16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების

კრიტერიუმებს, შეფასებულია მისი თვითღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება მოხდენილია თვითღირებულების მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ნარჩენი (თავდაპირველ ღირებულებას - ცვეთა) ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის პროცესში მათ შეკეთებასთან, ტექნიკურ მომსახურებასთან და სრულყოფასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებადი ხარჯებით იზრდება ძირითად საშუალებათა შესაბამისი ჯგუფის ღირებულებითი ბალანსი.

კომპანიის ინვესტიციები ბალანსზე აისახება საბაზრო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

გრძელვადიან აქტივებად, გრძელვადიან ინვესტიციებად, გრძელვადიან სესხებად და კრედიტებად, გრძელვადიან მოთხოვნილებებად და ვალდებულებებად ითვლება ყველა აქტივი ან/და პასივი, საექსპლუატაციოდ გათვლილი ერთ წელზე მეტი ვადით. ფინანსური იჯარა აისახება გრძელვადიან აქტივებში.

ცვეთა. ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი

თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განსაზღვრულია ექსპლოატაციის (ცვეთის) პერიოდი და ცვეთის ღირებულება.

ცვეთადი ღირებულება იანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ნარჩენი ღირებულება მიიჩნევა, როგორც არაარსებითი და ამდენად, ნულს უტოლდება. ცვეთადი ღირებულება აქტივის (ძირითადი საშუალების) თვითღირებულების ტოლია.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი. სასაქონლო-

მატერიალურ ფასეულობის აღრიცხვა

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი

მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეფასება მიმდინარე აღრიცხვაში წარმოებს ფაქტობრივი თვითღირებულებით, ხოლო ბალანსზე ასახავს, მარაგები შეფასდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა მოძრაობის აღსაღრიცხად გამოიყენება მატერიალურ-ფასეულობათა აღრიცხვის მუდმივი (წრფივი) მეთოდი (საბოლოო ნაშთი = საწყის ნაშთს + მიღება - გასვლა).

ხარჯებად აღიარება

მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხარჯებად მოხდება მათი ფაქტიურად გახარჯვის (და არა შეძენის) მომენტში.

საბუღალტრო აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების უტყუარობის უზრუნველყოფის მიზნით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის, ასევე ფულადი საშუალებებისა და დაუმთავრებელი წარმოების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა/ ინვენტარიზაცია.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღიარდება ბასს 18-ს მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევისას დღგ-ს დარიცხვა ხდება სსკ-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები ანგარიშგებაში ასახულია ბასს 18-ის 30-

ე პუნქტის შესაბამისად.

საკურსო სხვაობების აღიარება

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების

დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

სალაროსა და საანგარიშსწორებო ოპერაციების აღრიცხვა

სხვადასხვა პირებს შორის ანგარიშსწორებისას უპირატესად გამოიყენება უნაღდო ფორმა.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციები ედრება ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაყვანილია ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს 21-ის მოთხოვნათა დაცვით.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

შრომის ანაზღაურება აღირიცხება ბასს 19-ს – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების“ მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება ხდება ამ სტანდარტის მე-11 პუნქტის შესაბამისად. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი.

ხელფასების გაცემა ხორციელდება დადგენილ ვადებში, მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე, შრომის კოდექსით განსაზღვრული წესით.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა დამატებული

ღირებულების გადასახადის აღრიცხვა, გაანგარიშება, დეკლარირება

და გადახდა წარმოებს - სსკ-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. მოგების გადასახადის

აღრიცხვა ხორციელდება სსკ-ს XIII თავის - მოგების

გადასახადი, 96 -99 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები ფინანსურ ანგარიშგებაში, აისახება ფაქტობრივი ოდენობებით, მოგების გადასახადის დეკლარაციაში კი - სსკ-თ განსაზღვრული შეზღუდვებისა და სხვა პირობების გათვალისწინებით.

საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება სსკ-ს XI თავის 79-82 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი - სსკ-ს XIX თავის 200 -206 მუხლების მოთხოვნათა მიხედვით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად განსაზღვრულია და შემდეგი სახით ჩამოყალიბდა ფინანსური ანგარიშგების ქვემოთ წარმოდგენილი მუხლები:

1 ა) ფული და ექვივალენტები

დასახელება	ნაშთი		ბრუნვა		ნაშთი	
	31.12.2022				31.12.2023	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	15500	0			4374	0
ნაღდი ფული უცხ. ვალუტაში	0	0			0	0
სულ ნაღდი ფული	15500	0			4374	0
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	1036	0			107751	0
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	1157	0			435	0
სულ ფული საბანკო ანგარიშებზე	2193	0			108186	0
ჯამი	17693	0			112560	0

2 ა) მოკლევადიანი მოთხოვნები

დასახელება	ნაშთი		ბრუნვა		ნაშთი	
	31.12.2022				31.12.2023	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	115692	0			178950	0
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	0	0			0	0
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	0				0	0
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	49015				0	0
ჯამი	164707				178950	0

3 ა) სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

დასახელება	ნაშთი		ბრუნვა		ნაშთი	
	31.12.2022				31.12.2023	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
საქონელი	1647705	0			1640980	0
ნედლეული და მასალები	0	0			0	0
დაუმთავრებელი წარმოება	0	0			0	0
მზა პროდუქცია	0	0			00	0
საწვავ-საცხები მასალ.	0	0				0
სხვა სას. მატ. საქონ.	0	0			0	0
ჯამი	1647705	0			1640980	0

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

4 ა) 2100 ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი		ბრუნვა		ნაშთი	
	31.12.2022				31.12.2023	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
მიწა	0	0			00	0
შენობა-ნაგებობა	0	0				0
სხვა ძირითადი საშუალებები	5073	0			4533	0
სულ	5073	0			4533	0
შენობა ნაგებობის ცვეთა	0	0				0
სხვა ძირითადი საშუალებები ცვეთა	0	0				0
სულ	0	0				0

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად, სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

5 ა) მოკლევადიანი ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი				ნაშთი	
	31.12.2022		ბრუნვა		31.12.2023	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
მოწ.და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	0	938094			0	1325558
გადასახდელი ხელფასები	0	0			0	
სასესხო ვალდებულებები	0	450000			0	200000
ჯამი	0	1388094			0	1525558

6 ა) 5000 კაპიტალი

დასახელება	ნაშთი				ნაშთი	
	31.12.2022		ბრუნვა		31.12.2023	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
დამფუძნებლის კაპიტალი შპს-ში	0	150000	0	0	0	
გაუნაწილებელი მოგება	0	297084			0	411465
ჯამი	0	447084			0	411465

შემოსავლები და ხარჯები

6100	
6110 დღ-თი დასაბეგრი შემოსავალი	12140440
7200	
7210 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(-11396833)
7300	
7340 ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	(-29338)
7400	
7410 შრომის ანაზღაურება	(-189689)
7420 საიჯარო ქირა	(-75000)
7450 საკონსულტაციო ხარჯი	(-20339)
7455 მიმდინარე პერიოდის ცვეთის ხარჯი	(-540)
7490 სხვა საერთო ხარჯი	(-35084)

7491 ბანკის საკომისიო ხარჯი	(-3200)
7493 საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	(-0)
7494 სატერმინალო მომსახურების ხარჯი	(-0)
7495 საპენსიო ხარჯი	(-4103)
7496 საკანცელარიო ხარჯი	(-1360)
8100	
8200	
8210 საპროცენტო ხარჯი	(-1678)

შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ, ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციაზე გავლენის მქონე მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

შპს „ლიდერ სთორ“-ის დირექტორი:

ო.ირემაძე