

**ფინანსური მდგომარეობა**

| <b>ფინანსური მდგომარეობა</b>                                                                | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 23525             | 25662             | 22612             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 4107              | 14218             | 7558              |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| მარაგები                                                                                    | 297996            | 220355            | 187020            |
| მზა პროდუქცია                                                                               | 259096            | 202455            | 184720            |
| სხვა                                                                                        | 38900             | 17900             | 2300              |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  | 6745              | 1114              | 0                 |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                     | 0                 | 0                 | 0                 |
| გადაფასების მოდელით                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| გუდვილი                                                                                     | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                | 0                 | 0                 | 0                 |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 15589             | 6205              | 9160              |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| სულ აქტივები                                                                                | 347962            | 267554            | 226350            |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |                   |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 182817            | 154289            | 105672            |
| ანარიცხები                                                                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 0                 | 0                 | 0                 |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 12554             | 6104              | 4434              |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 0                 | 0                 | 0                 |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 0                 | 0                 | 0                 |
| მიღებული გრანტები                                                                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 27393             | 5988              | 7382              |
| სულ ვალდებულებები                                                                           | 222764            | 166381            | 117488            |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                   |                   |                   |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 0                 | 0                 | 0                 |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0                 | 0                 | 0                 |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 118578            | 101173            | 108862            |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 6620              | 0                 | 0                 |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 0                 | 0                 | 0                 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 125198            | 101173            | 108862            |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 347962            | 267554            | 226350            |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   | 347962            | 273759            | 217190            |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                              | 222764            | 0                 | 0                 |

| საქმიანობის შედეგები                                                                                                                 |            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                                                                                      | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| <b>საქმიანობის შედეგები</b>                                                                                                          |            |            |
| ნეტო ამონაგები                                                                                                                       | 2832148    | 2852667    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                                  | 2784901    | 2852667    |
| მომსახურების გაწვიდან                                                                                                                | 30552      | 0          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                         | 0          | 0          |
| სხვა                                                                                                                                 | 16695      | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                            | -2469656   | -2573194   |
| საწყისი მარაგები                                                                                                                     | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                                   | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                                                            | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                     | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                                                                                                        | 362492     | 279473     |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                           | 0          | 0          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                             | -177145    | -95597     |
| ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                            | -4214      | -3464      |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                                | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                     | 0          | 0          |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                         | -21000     | -8750      |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                             | -124485    | -142078    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                               | -326844    | -249889    |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                                    | 35648      | 29584      |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                                                               |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                   | 0          | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                             | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                           | 0          | 0          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით<br>ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                                    | 0          | 0          |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                                 | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                              | 332        | -122       |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                             | 35980      | 29462      |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                            | -2786      | 0          |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                               | 33194      | 29462      |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                             |            |            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)<br>გადაფასების რეზერვი                                                       | 0          | 0          |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების<br>გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0          | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                               | 0          | 0          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                                  | 33194      | 29462      |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                                  | 101173     | 108862     |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის<br>შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               | 0          | 0          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                       | -15789     | -37151     |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                                | 0          | 0          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                            | 6620       | 0          |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                       | 125198     | 101173     |

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              |            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                                                        | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა</b>                                                                       |            |            |
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | -2137      | 3050       |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 0          | 0          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | -2137      | 3050       |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 25662      | 22612      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 23525      | 25662      |

## **ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

### **სააღრიცხვო პოლიტიკა**

შპს "ლერე" რეგისტრირებულია მეწარმეთა შესახებ კანონის შესაბამისად, მისამართი: ქ. თბილისი 2 მკრნ. 8 კორპ. ს/ნ 400127448 შპს ლერე-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით

შპს "ლერე" სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებულია საქართველოს კანონი "მეწარმეთა შესახებ", მესამე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი (მსს ფასი). ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული საბურთალო პროგრამა "სუპერ ფინ"-ის გამოყენებით.

### **ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა**

#### **მომზადების საფუძვლები**

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. გადასვლის თარიღამდე კომპანია არ ამზადებდა და არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას რაიმე სახის რეგულაციების მოთხოვნიდან გამომდინარე, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის წინა პერიოდებში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერების მონაცემები.

კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შედავათები შესადარისი პერიოდისა და ფულადი ნაკადების წარდგენასთან დაკავშირებით, რის გამოც არ წარადგენს აღნიშნულ ინფორმაციას.

რადგან მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი, მსს ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს, შესაბამისად წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის წარდგენას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების და საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

### ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

### შემოსავალი.

#### **საბაზო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი**

რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალის აღრიცხვა ხდება მიღებული ან/და მისაღები საფასურის სამართლიანი ღირებულებით, რომელსაც გამოაკლდება ფასდაკლებები. რეალიზაციის დროს რისკების გადაცემა ხდება კლიენტის მიერ პროდუქტის მიღების დროს.

### მარაგები

მარაგები ფასდება მის ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით და მოიცავს შეძენის ხარჯებს, ტრანსპორტირებისა და სხვა ხარჯებს.

|             | <u>31.12.2022</u> | <u>31.12.2023</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
|             | 220355            | 297996            |
| <b>სულ:</b> | <b>220355</b>     | <b>297996</b>     |

### ძირითადი საშუალებები

#### **აღიარება და შეფასება**

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით. ხოლო ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები. თვითღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის შეძენას.

#### **შემდგომი დანახარჯები**

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევის თანავე აისახება მოგება-ზარალში.

### **ცვეთა**

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მუშა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის ღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, აქტივებისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით და აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. ძირითადი საშუალებების მოსალოდნელი საშუალო მომსახურების ვადა მიმდინარე და შესადარის პერიოდში, შემდეგია: ავეჯი და აღჭურვილობა 5-10 წელი.

### **თანამშრომელთა სარგებელი**

მოკლევადიანი თანამშრომელთა სახელფასო ვალდებულებები განისაზღვრება არა დისკონტირებული საფუძვლით და წარმოადგენს პერიოდის ხარჯს, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიღებულია კომპანიის მიერ.

### **მოგების გადასახადი**

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი დივიდენდების გადახდის შედეგად აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში., გადახდის ფაქტიური თარიღისა და პერიოდის დამოუკიდებლად.

### **კაპიტალი**

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარებაც ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისაგან და საღაროში არსებული თანხებისაგან.

|             | 31.12.2022   | 31.12.2023   |
|-------------|--------------|--------------|
| ნაღდი ფული  | 25369        | 23458        |
| ფული ბანკში | 293          | 67           |
| <b>სულ:</b> | <b>25662</b> | <b>23525</b> |

**დებიტორული დავალიანება**

|                    | 31.12.2022   | 31.12.2023  |
|--------------------|--------------|-------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები | 14214        | 4107        |
| <b>სულ:</b>        | <b>14214</b> | <b>4107</b> |

**კრედიტორული დავალიანება**

|                                    | 31.12.2022    | 31.12.2023    |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| დავალიანება საქონლის მოწოდებიდან / | 154289        | 182817        |
| <b>სულ:</b>                        | <b>154289</b> | <b>182817</b> |

**ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები**

|                       | 31.12.2023 |
|-----------------------|------------|
| შრომის ანაზღაურება    | 177145     |
| იჯარის ხარჯი          | 21000      |
| ელექტროენერგიის ხარჯი | 35835      |
| დაცვა                 | 744        |
| ცვეთა                 | 4214       |
| ბანკის ხარჯი          | 27695      |
| დასუფთავება           | 1198       |
| ქონების გადასახადი    | 38         |
| წყალი                 | 1315       |

შპს ლერე-ს დირექტორი:  ავთანდილ გიგოლაშვილი