

შპს „ლიდერ სთორ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

- ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის შესახებ -----	3
--	---

ფინანსური ანგარიშგება:

- საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება -----	4
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	5
- საკუთრი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება -----	6
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----	7

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია -----	8
2. მომზადების საფუძვლები -----	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე -----	9
4. ამონაგები საქმიანობიდან -----	14
5. მიწოდების და კომერციული ხარჯი -----	14
6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები -----	15
7. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება -----	15
8. ძირითადი საშუალებები -----	16
9. არამატერიალური ძირითადი საშუალებები -----	16
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები -----	17
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები -----	17
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები -----	18
13. რისკების მართვა -----	18
14. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები -----	19
15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება -----	20

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში, 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ლიდერ სთორ“-ის (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. წარმოებული ოპრეაციების შედეგებს. ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა მიერ კაპიტალში განხორციელებულ ცვლილებებს. 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო. შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების სფეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე და ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 22 სექტემბერს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	11,127	2,160
არამატერიალური აქტივები	9	1,183	2,373
გრძელვადიანი აქტივები		12,310	4,533
მარაგები		369	1,640,980
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	68,293	178,950
გადახდილი ავანსები		16,658	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	317,963	112,560
მიმდინარე აქტივები		403,283	1,932,490
სულ აქტივები		415,593	1,937,023
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		386,463	411,465
სულ კაპიტალი		386,463	411,465
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		29,130	1,325,558
მოკლევადიანი სესხები	13	-	200,000
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიმდინარე ვალდებულებები		29,131	1,525,558
სულ ვალდებულებები		29,131	1,525,558
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		415,593	1,937,023

დირექტორი: ოთარ ირემაძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	11,127	2,160
არამატერიალური აქტივები	9	1,183	2,373
გრძელვადიანი აქტივები		12,310	4,533
მარაგები		369	1,640,980
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	68,293	178,950
გადახდილი ავანსები		16,658	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	317,963	112,560
მიმდინარე აქტივები		403,283	1,932,490
სულ აქტივები		415,593	1,937,023
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		386,463	411,465
სულ კაპიტალი		386,463	411,465
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		29,130	1,325,558
მოკლევადიანი სესხები	13	-	200,000
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიმდინარე ვალდებულებები		29,131	1,525,558
სულ ვალდებულებები		29,131	1,525,558
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		415,593	1,937,023

დირექტორი: *ოთარ ირემიძე* -----

შპს „ლიდერ სტორ“
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ერთეული ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი		2,982,829	12,140,440
რეალიზებული საქონლის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(2,777,003)	(11,396,833)
სრული მოგება		205,826	743,607
მიწოდების და კომერციული ხარჯები	5	(6,974)	(265,229)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(150,065)	(93,419)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი		(12,850)	(1,678)
მოგება დაბეგვრამდე		35,938	383,281
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		35,938	383,281
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		35,938	383,281

დირექტორი: ოთარ ირემაძე



სრული შემოსავალის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი		2,982,829	12,140,440
რეალიზებული საქონლის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(2,777,003)	(11,396,833)
სრული მოგება		205,826	743,607
მიწოდების და კომერციული ხარჯები	5	(6,974)	(265,229)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(150,065)	(93,419)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი		(12,850)	(1,678)
მოგება დაბეგვრამდე		35,938	383,281
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		35,938	383,281
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		35,938	383,281

დირექტორი: *ოთარ ირემაძე* -----

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	150,000	297,084	447,084
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(150,000)	-	(150,000)
წლის მოგება	-	383,281	383,281
განაწილებული დივიდენდი	-	(268,900)	(268,900)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	411,465	411,465
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(60,940)	-	(60,940)
წლის მოგება	-	35,938	35,938
წინა წლის შეცდომის გასწორება	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(60,940)	447,403	386,463

დირექტორი *ოთარ ირემაძე*

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	150,000	297,084	447,084
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(150,000)	-	(150,000)
წლის მოგება	-	383,281	383,281
განაწილებული დივიდენდი	-	(268,900)	(268,900)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	411,465	411,465
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(60,940)	-	(60,940)
წლის მოგება	-	35,938	35,938
წინა წლის შეცდომის გასწორება	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(60,940)	447,403	386,463

დირექტორი *ოთარ ირემაძე* -----

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	12/31/2024	12/31/2023
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,741,431	14,352,108
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,729,499)	(13,821,215)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(66,264)	(168,617)
გადახდილი გადასახადები	(454,341)	(345,693)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა განაცემები	(11,277)	(3,198)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(480,049)	13,385
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გასული თანხები	-	-
არამატერიალური აქტივების შესაძენად გასული თანხები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		167,000
კაპიტალის შემცირება	(60,940)	-
მოკლევადიანი სესხის აღება	200,000	200,000
მოკლევადიანი სესხის დაფარვა	(400,000)	(100,825)
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტი	(13,705)	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(274,645)	99,175
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა / კლება ნეტო	-	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	205,931	112,560
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	112,560	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	317,963	112,560

დირექტორი : ოთარ ირემაძე



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	12/31/2024	12/31/2023
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,741,431	14,352,108
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,729,499)	(13,821,215)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(66,264)	(168,617)
გადახდილი გადასახადები	(454,341)	(345,693)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა განაცემები	(11,277)	(3,198)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>(480,049)</u>	<u>13,385</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გასული თანხები	-	-
არამატერიალური აქტივების შესაძენად გასული თანხები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		167,000
კაპიტალის შემცირება	(60,940)	-
მოკლევადიანი სესხის აღება	200,000	200,000
მოკლევადიანი სესხის დაფარვა	(400,000)	(100,825)
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტი	(13,705)	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(274,645)</u>	<u>99,175</u>
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა / კლება ნეტო	-	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	205,931	112,560
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	112,560	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	317,963	112,560

დირექტორი : *ოთარ ირემაძე* -----

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

კომპანიის საფირმო სახელწოდებაა: შპს „ლიდერ სთორ“, სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საიდენტიფიკაციო ნომერი 445628232, კომპანიის დაფუძნების თარიღია 25/03/2022. მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

კომპანიის დირექტორები: დლიდან დაფუძნების ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის კომპანიის დირექტორია: ბ-ნი ოთარ ირემამე პ/ნ 61009032417.

კომპანიის დამფუძნებლები 2023-2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დამფუძნებელი	წილი %
ოთარ ირემამე პ/ნ 61009032417	100%

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ახორციელებს საბითუმო ვაჭრობას საკვები პროდუქტებით. კომპანია მუდმივად ზრუნავს პირველობაზე, ცდლობს ყოველთვის იყოს ინოვაციური და მოწინავე ბაზარზე საუკეთესო ფასით, კომპანიის ძირითადი ბაზარი საქართველოშია. კომპანია საკუთარ საქმიანობას წარმართავს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. შპს ლიდერ სთორ-ის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, დასახლება ურეხი, ინჯალო, ბ. ბათუმი ხახულის ქ., N 56.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 4 ადამიანი .

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნესგარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომიკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“).

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ერთეული ლარი

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება მოითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სალიკვიდაციო ღირებულების საფუძველზე, საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ლიკვიდაციის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია ვერ განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. შეფასებისას გაითვალისწინეს ბაზარზე არსებული კონკურენციის დონის გავლენის ანალიზი კომპანიის საქმიანობაზე, ლიკვიდურობასა, და დაფინანსებაზე. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, არის დაკავშირებული არსებით განუსაზღვრელობასთან.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაო ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება

საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას. შემოსავლები განისაზღვრება მიღებული კომპენსაციების ან მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები და სავაჭრო ფასდაკლებები.

უცხოური ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება, ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით. გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

გადასახადები

i. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგერება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისათვის, მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდების სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდების სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე, მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის გაცემა.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში. თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალში ხარჯის სახით.

საშემოსავლო და დამატებითი ღირებულების გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღ-ის გათავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღ-ის გათავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის, აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

ძირითადის საშუალებები

I. აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების აღსარიცხავად კომპანია იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და ან/ გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, როდესაც პერიოდულად ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება „კომპანია“ ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. და მის ხარჯის აღირება ხორციელდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ჩანაცვლების ღირებულების სახით, აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება, ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეცვლილი ნაწილი საბალანსო აღიარება წყდება.

II. ცვეთა

ცვეთის აღიარება, მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მითებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ თვისებას ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები

ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისაგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ერთეული ლარი

„კომპანიის“ მიერ განსაზღვრულია აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება, რომლის მიღებას მოელის საწარმო ამ აქტივისაგან მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გასვლის შემდეგ გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით: სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში: **(იხ. ცხრილი №1)**

საოფისე ავეჯი	5 წელი
მანქანა-დანადგარები	10-20 წელი
ტრანსპორტი	5-10 წელი
შენობა-ნაგებობები	35-50 წელი
არამატერიალური აქტივი	10 წელი
საოფისე ტექნიკა	5 წელი

III. აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული, ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება, მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან განსხვავებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულების შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

IV. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება და შეფასების სქემა ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძელება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვან შემცირებას.

მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის

გათვალისწინებით რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ჯგუფის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობდა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდგომარეობამდე მისყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება: თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება, მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტას.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებას და პროცენტი არ ერიცხება, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება, საწარმოს ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით

საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავლების ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს ობიექტის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია, პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს: ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში, ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

ვალუტის სახეობა	2024 წელი	2023 წელი
1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894

3. ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან

კომპანია საქმიანობს ვაჭრობის სფეროში და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება საკვები პროდუქტების გაყიდვიდან. 2024 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 2,982,829 ლარი (2023 წელს - 12,140,440 ლარი)

5. მიწოდების და სხვა კომერციული ხარჯები

ლარი	12/31/2024	12/31/2023
ტრანსპორტირების ხარჯი	6,974	29,338
სულ მიწოდების და კომერციული ხარჯები	6,974	29,338

6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	12/31/2024	12/31/2023
შრომის ანაზღაურება	71,540	185,586
ამორტიზაცია და ცვეთა	5,047	540
ბანკის საკომისიო	1,053	3,200
საკონსულტაციო და სხვა მომსახურების ხარჯები	10,170	20,339
იჯარა	37,500	75,000
კომუნალური ხარჯი	10,161	-
საკანცელარიო ხარჯი		1,360
სხვადასხვა ხარჯები	14,594	35,084
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	150,065	321,109

7. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელს კომპანიის იჯარის ხარჯი 37 500 ლარი, მოიცავს სასაწყობო ტერიტორიის ფართს საკვები პროდუქტების შესანახად, იჯარის საშუალო ვადა 1 წელია, ამავე ვადაში ფიქსირებულია საიჯარო გადასახდელი, შემდგომი გაგრძელების პირობით.

აგეჯი და სხვა ინვენტარი

8. ძირითდი საშუალებები

ლარი	შენობა ნაგებობები	აგეჯი და სხვა ინვენტარი	მცირეფასიანი ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023					
წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	2,575	161	17,132	19,868
შემოსავლები	-	-	389	-	389
გასავლები	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	553	37	3,968	4,559
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023					
წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,021	513	13,164	15,699
შემოსავლები	-	-	-	-	-
გასავლები	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	555	37	3,979	4,571
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024					
წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,466	475	9,186	11,127

9. არამატერიალური აქტივები

წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	ბუღალტრული პროგრამა	ჯამი
მიღებულია 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	-
დარიცხული ამორტიზაცია	474	474
გასული	-	-
ლანსო ღირებულება 2023 კემბრის მდგომარეობით	1,658	1,658
მიღებულია 2024 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	-
დარიცხული ამორტიზაცია	476	476
გასული	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,183	1,183

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	12/31/2024	12/31/2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	68,293	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,244	-
ზედმეტად გადახდილი გადასახადები	15,414	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	84,951	178,950

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი	12/31/2024	12/31/2023
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე ლარში	3,459	108,186
ნაღდი ფული სალაროში ლარში	314,504	4,374
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	317,963	112,560

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	12/31/2024	12/31/2023
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	29,130	1,325,558
მიღებული ავანსები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,130	1,325,558

13. რისკების მართვა

▪ ფინანსური რისკები მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე „კომპანია“ დგარს შემდეგი რისკების წინაშე:

- ✓ საკრედიტო რისკი
- ✓ ლიკვიდურობის რისკი
- ✓ საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თოთოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისთვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესები

▪ რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას. რისკების მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად.

▪ საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხრე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშობა სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

▪ საკრედიტო რისკის გაგლეწა

საკრედიტო რისკი არის: ფულადი ზარალის მიღების რისკი, დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარველობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია ავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული დაფულადი ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გაკვეული

პროცედურების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს.

ლარი	საბალანსე ღირებულება	
	12/31/2024	12/31/2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	84,951	178,950
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	317,963	112,560
	402,914	291,510

▪ ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადის სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიისული“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ ისე სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების გარეშე. ფულადი სახსრები სრულად განთავსებულია კომპანიის მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე, რომელიც ასევე ამყარებს მის ლიკვიდურობას.

ლარი	საბალანსე ღირებულება	
	12/31/2024	12/31/2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,130	1,325,558

14. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისას, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

2024 წლის ივლისის თვიდან კომპანიამ თითქმის შეაჩერა საქმიანობა და არც მიმდინარე წელს განუახლებიას აქმიანობა. ასევე გასცა დივიდენდი დამფუძნებელზე 315 789 ლარი 2025 წლის აპრილში.

შპს „ლიდერ სტორ“
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ერთეული ლარი

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2024 წლის 22 სექტემბერს

დირექტორი: *ოთარ ირემაძე* ----- *m*



15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2024 წლის 22 სექტემბერს

დირექტორი: *ოთარ ირემაძე* -----