

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

ლიდერი - 2015

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

2024 წელი

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

შპს „ლიდერი 2015“
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	4	1 110 871	683 668
სხვა შემოსავლები		-	-
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		34 659	99 549
მარაგის შეძენა		(34 659)	(99 549)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(211 627)	(149 020)
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(126 305)	(116 199)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(93 256)	(52 395)
საგადასახადო ხარჯი		(29 372)	-
სხვა ხარჯი	6	(13 406)	(12 155)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		602 246	254 350
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(1 338)	-
ფინანსური ხარჯი		(95 535)	(131 656)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		505 373	122 694
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		505 373	122 694

დირექტორი

ნუგზარ რიყვამე

მთ. ბუღალტერი

გულთამაზე საფარიძე



შპს ლიდერი-2015

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7 3 118 130	2 866 819
არამატერიალური აქტივები	8 -	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი	<u>3 118 130</u>	<u>2 866 819</u>
მიმდინარე აქტივები		
მარაგი	9 59 418	38 005
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10 165 514	43 734
მიმდინარე სხვა აქტივები	377 232	264 011
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11 22 653	704
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>624 817</u>	<u>346 454</u>
სულ აქტივები	<u>3 742 947</u>	<u>3 213 273</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	1 736 412	1 736 412
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	990 078	485 430
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>2 726 490</u>	<u>2 221 842</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12 752 945	975 049
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>752 945</u>	<u>975 049</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13 253 362	16 382
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	10 150	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>263 512</u>	<u>16 382</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>3 742 947</u>	<u>3 213 273</u>

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ნუგზარ რიყვაძე

ბულთამზე საფარიძე

შპს ლიდერი-2015

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2022 წაშთი	1 188 802	366 456	1 555 258
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	547 610	-	547 610
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	118 974	118 974
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2023 წაშთი	1 736 412	485 430	2 221 842
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	0	(725)	(725)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	505373	505373
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2024წაშთი	1 736 412	990 078	2 726 490

დირექტორი

ნუგზარ რიჟვაძე



მთ. ბუღალტერი

გულთამაზე საფარიძე





შპს ლიდერი-2015

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1 298 828	857 750
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(266 225)	(334 910)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(218 005)	(156 138)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	814 598	366 702
გადახდილი გადასახდები	(183 588)	(163 694)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	631 010	203 008
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	631 010	203 008
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
კაპიტალის გზრდა		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(377 592)	(492 332)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	547 610
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(377 592)	55 278
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოძინება მიღებული სესხებიდან		
სესხის პირის გადახდა	(138 962)	(126 278)
სესხის პროცენტის გადახდა	(89 762)	(131 656)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	-	13
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(1 337)	207
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(230 061)	(257 714)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	23 357	572
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	704	132
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	22 653	704

დირექტორი

მ. ბუღიძე



ნუგზარ რიუვაძე

გელაშვილი ს. გ.

6 მ. ბუღიძე

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

მშს ლიდერი-2015 ს.ნ. 448397574, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 19.06.2015 წელს: საწარმოს იურიდიული მისამართია ქ. ბათუმი, ხელვაჩაური, ს. ხედრუ, მე-8 ქ., N8, ხოლო საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. ბათუმი, ხელვაჩაური, ფრიდონ ხალვაშის გამზირი N 136 საწარმო დაფუძნებული და 100% წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი: ნუგზარ რიჟვაძე (პ/ნ:61006005255).

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სარიტუალო-საქორწინო სადღესასწაულო მომსახურების მიწოდება, ასევე ქონების იჯარით გაცემა შემოსავლის მიღების მიზნით.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2024 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2. ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან ან სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

✓ შენობა ნაგებობები	-2 %
✓ მანქანა დანადგარები	- 10-15%
✓ საოფისე აღჭურვილობა	-20-30%
✓ ავეჯი და მოწყობილობები	-14-20%
✓ სატრანსპორტო საშუალებები	-10-20%
✓ სხვა ძირითადი საშუალებები	-5-20%

3.5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6. მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7. იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.9. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.10. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ამონაგები

დასახელება		(ლარი)	
		31.12.2024	31.12.2023
1	მიღებული შემოსავალი სარიტუალო მომსახურებიდან		
	საიჯარო შემოსავალი	1,065,668	638,475
	ჯამი:	45,193	45,193
		1,110,871	683,668

5. ძირითადი საშუალებები

შეძენის ღირებულება		(ლარი)		
		ნაშთი 31.12.2024	შემოსვლა	ნაშთი 31.12.2023
1	მიწა	460,000	0	460,000

2	შენიშვნები	2,731,149	263,287	0	2,467,862
3	მანქანა დანადგარები	218,918	32,838	0	186,080
4	ოფისის აღჭურვილობა	54,711	1,636	0	53,075
5	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	339,045	79,854	0	259,191
	ჯამი:	3,803,823	377,615		3,426,208

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2024	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2023
1	შენიშვნები	481,188	81,632	0	399,556
2	მანქანა დანადგარები	39,568	20,397	0	19,171
3	ოფისის აღჭურვილობა	32,376	7,814	0	24,562
4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	132,560	68,708	0	63,852
	ჯამი:	685,692	178,551	0	507,141

	საბალანსო ღირებულება	3,118,130			2,866,819
--	----------------------	-----------	--	--	-----------

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

6. მარაგი

(ლარი)

	დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
1	ნედლეული და მასალები	-	-
2	დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
3	მზა პროდუქცია	-	-
4	სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	-	-
5	სხვა მოკლევადიანი აქტივები	59,418	38,005
	ჯამი:	377,232	264,012
		436,650	302,017

7. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

		(ლარი)	
	დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
1	სავაჭრო მოთხოვნები	165,514	43,734
2	მოთხოვნა პერსონალთან	0	0
3	გადახდილი ავანსები	0	0
	ჯამი:	165,514	43,734

8. ფულადი სახსრები

		(ლარი)	
	დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
1	ფული საბანკო ანგარიშზე	22,653	704
2	ნაღდი ფული სალაროში	-	-
	ჯამი:	22,653	704

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

		(ლარი)	
	დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
1	სავაჭრო ვალდებულებები	253,362	15,632
2	ვალდებულება პერსონალთან		750
3	საბანკო ვალდებულებები	752,945	975,049
4	საგადასახადო ვალდებულებები	10,150	0
	ჯამი:	1,016,457	991,431

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 1 სექტემბერი.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



ნუგზარ რიყვაძე

გულთამაზე საფარიძე

(Handwritten signatures)