შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს ლიდერი XXI

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი:


ძირითადი საქმიანობა ..... 6
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი ..... 6
ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა ..... 6
უცხოური ვალუტის ოპერაციები ..... 6
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ..... 7
ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ..... 7
ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ..... 7
ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ..... 7
ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ..... 7
ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ..... 7
ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ..... 7
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ..... 8
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ..... 8
დამატებითი ღირებულების გადასახადი ..... 8
ძირითადი საშუალებები ..... 8
პერიოდის ცვეთის ხარჯი ..... 8
არამატერიალური აქტივები ..... 8
გადახდილი ავანსები ..... 9
სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები ..... 9
საწესდებო კაპიტალი ..... 9
შემოსავალი ..... 9
ხარჯები ..... 9
უიმედო ვალების რეზერვი ..... 10
საწარმოს უწყვეტობის განხილვა ..... 10
ბალანსის შემდგომი მოვლენები ..... 10

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

შპს ლიდერი XXI
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

| | საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31 დეკემბერი 2019 | საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31 დეკემბერი 2018 |
|---|---|---|
| **აქტივები** | | |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 10,671 | 27,015 |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 484,666 | 495,938 |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 122,825 | 75,590 |
| მარაგები | **672,718** | **459,645** |
| - მზა პროდუქცია | 459,400 | 86,640 |
| - სხვა | 213,318 | 373,005 |
| საინვესტიციო ქონება | | |
| სხვა მიმდინარე აქტივები | | 6,538 |
| ბიოლოგიური აქტივები | | |
| - თვითღირებულების მოდელით | | |
| - გადაფასების მოდელით | | |
| გუდვილი | | |
| სხვა არამატერიალური აქტივები | 4,164 | 4,164 |
| ძირითადი საშუალებები | 2,875,647 | 3,082,873 |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში | | |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში | | |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები | | |
| **სულ აქტივები** | 4,170,691 | 4,151,763 |

| | | |
|---|---|---|
| **ვალდებულებები** | | |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება | 348,349 | 184,855 |
| სავაჭრო ვალდებულებები | 597,612 | 561,264 |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები | | |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | 187,666 | 117,375 |
| საგადასახადო ვალდებულებები | 17,293 | |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი | | |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები | 398,442 | 1,894 |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები | 1,223,447 | 1,052,649 |
| მიღებული გრანტები | | |
| სხვა ვალდებულებები | | |
| **სულ ვალდებულებები** | 2,772,810 | 1,918,037 |
| | | |
| **საკუთარი კაპიტალი** | | |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 133,000 | 837,000 |
| საემისიო შემოსავალი | | |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები | | |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი | 1,264,881 | 1,396,726 |
| გადაფასების რეზერვი | | |
| სხვა რეზერვები | | |
| **სულ საკუთარი კაპიტალი** | 1,397,881 | 2,233,726 |
| **სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები** | 4,170,691 | 4,151,763 |

დირექტორი _____ დავით კაშია

შპს ლიდერი XXI
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

| | საანგარიშგებო პერიოდი 2019 | საანგარიშგებო პერიოდი 2018 |
|---|---|---|
| **ნეტო ამონაგები** | 7,320,945 | 6,640,369 |
| საქონლის გაყიდვიდან | 7,285,913 | 6,640,369 |
| მომსახურების გაწევიდან | | |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან | | |
| სხვა | 35,032 | |
| | | |
| **რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება** | (4,480,113) | (4,213,229) |
| საწყისი მარაგები | (459,645) | (389,994) |
| მარაგების შესყიდვა | (4,693,186) | (4,282,880) |
| გადამუშავების დანახარჯები | | |
| საბოლოო მარაგები | 672,718 | 459,645 |
| **საერთო მოგება** | 2,840,832 | 2,427,140 |
| | | |
| სხვა შემოსავალი | | |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება | (178,678) | (177,375) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | (1,218,547) | (976,305) |
| საპროცენტო შემოსავალი: | | |
| საპროცენტო ხარჯი : | (558,873) | (207,103) |
| იჯარის ხარჯი | (108,805) | (122,434) |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | (874,342) | (687,206) |
| **სულ საოპერაციო ხარჯები** | (2,939,244) | (2,170,423) |
| | | |
| **საოპერაციო მოგება** | (98,412) | 256,717 |
| | | |
| **გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:** | | |
| ფინანსური აქტივები | | |
| მარაგები | | |
| სხვა არაფინანსური აქტივები | | |
| | | |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: | (31,522) | 167,721 |
| მიღებული დივიდენდები | | |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) | (1,910) | (35,356) |
| **მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან** | (33,433) | 132,365 |
| მოგების გადასახადი | | |
| **მოგება/(ზარალი)** | (131,845) | 389,082 |
| | | |
| **სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):** | | |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი | | |
| სხვა | | |
| **სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:** | - | - |
| **მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)** | (131,845) | 389,082 |
| | | |
| **კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)** | 2,233,726 | 2,349,644 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...) | | |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) | | |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში | (131,845) | 389,082 |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები | (704,000) | (505,000) |
| **კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს** | 1,397,881 | 2,233,726 |

დირექტორი _____ დავით კაშია

## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### ძირითადი საქმიანობა

შპს ლიდერი XXI ს/კ 202341769 Nace 1052 ნაყინის წარმოება (შემდგომში ”ორგანიზაცია”) დაფუძნდა 19/06/2006 მარეგისტრირებელი ორგანო არის ქ.თბილისის საგ. ინსპექცია იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, სამტრედიის ქ., №4"ა", ბ.№38
დირექტორი - 01017001890, დავით კაშია ორგანიზაციის დამფუძნებელები არიან
21001001003, ტარიელ კახიძე 50%
01017001890, დავით კაშია 50%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნაყინის წარმოება და რეალიზება. კომპანიის ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი ვაგზლის მოედანი #2

### მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

.კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლიდან წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს“) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის მიხედვით. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სავალდებულო არ არის .
ფინანსური ანგარიშგება მოამზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე.
აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

### ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

### უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

*ვალუტის გაცვლითი კურსი*

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

| | 31 დეკემბერი 2017 | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი 2019 |
|---|---|---|---|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 2.5922 | 2.6766 | 2,8677 |
| ლარი/1 ევრო | 3.1044 | 3.0701 | 3,2095 |

## ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

## ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე.

## ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

## ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

## ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.

კომპანიიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

## ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

## ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

## სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება. საანგარიშო პერიოდში არსებული უიმედო მოთხოვნები ჩამოწერილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში და მიმდინარე მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის დარეზერვებას.

## სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო–მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო–მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო–მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი მოიცავს რესტორნის მარაგებს, ამენითებს და სხვადასხვა მცირეფასიან ინვენტარს.

## დამატებითი ღირებულების გადასახადი

დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადახდა (აღიარება ხდება) საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად - გაწეული მომსახურების, მიღებული თანხების თანახმად.

## ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნადებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

## პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

- მანქანა-დანადგარები 5-10
- სატრანსპორტო საშუალებები 5-10
- ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა 5-10

## არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

## გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

## სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

## საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

## შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საანგარიშო პერიოდის შემოსავლის არსებითი ნაწილი მოიცავს სასტუმროს- რესტორნისგან გაწეული მომმსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

## ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის

სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაცილ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

## უიმედო ვალების რეზერვი

კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

## საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები,  მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

## ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი _____ დავით კაშია

შპს ლიდერი XXI

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

| | საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31 დეკემბერი 2019 | საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31 დეკემბერი 2018 |
|---|---|---|
| აქტივები | | |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 10,671 | 27,015 |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 484,666 | 495,938 |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 122,825 | 75,590 |
| მარაგები | 672,718 | 459,645 |
| - მზა პროდუქცია | 459,400 | 86,640 |
| - სხვა | 213,318 | 373,005 |
| საინვესტიციო ქონება | | |
| სხვა მიმდინარე აქტივები | | 6,538 |
| ბიოლოგიური აქტივები | | |
| - თვითღირებულების მოდელით | | |
| - გადაფასების მოდელით | | |
| გუდვილი | | |
| სხვა არამატერიალური აქტივები | 4,164 | 4,164 |
| ძირითადი საშუალებები | 2,875,647 | 3,082,873 |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში | | |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში | | |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები | | |
| **სულ აქტივები** | 4,170,691 | 4,151,763 |
| | | |
| ვალდებულებები | | |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება | 348,349 | 184,855 |
| სავაჭრო ვალდებულებები | 597,612 | 561,264 |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები | | |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | 187,666 | 117,375 |
| საგადასახადო ვალდებულებები | 17,293 | |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი | | |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები | 398,442 | 1,894 |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები | 1,223,447 | 1,052,649 |
| მიღებული გრანტები | | |
| სხვა ვალდებულებები | | |
| **სულ ვალდებულებები** | 2,772,810 | 1,918,037 |
| | | |
| საკუთარი კაპიტალი | | |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 133,000 | 837,000 |
| საემისიო შემოსავალი | | |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები | | |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი | 1,264,881 | 1,396,726 |
| გადაფასების რეზერვი | | |
| სხვა რეზერვები | | |
| **სულ საკუთარი კაპიტალი** | 1,397,881 | 2,233,726 |
| **სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები** | 4,170,691 | 4,151,763 |

დირექტორი _____ დავით კაშია

შპს ლიდერი XXI

# სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

| | საანგარიშგებო პერიოდი 2019 | საანგარიშგებო პერიოდი 2018 |
|---|---|---|
| **ნეტო ამონაგები** | 7,320,945 | 6,640,369 |
| საქონლის გაყიდვიდან | 7,285,913 | 6,640,369 |
| მომსახურების გაწევიდან | | |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან | | |
| სხვა | 35,032 | |
| **რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება** | (4,480,113) | (4,213,229) |
| საწყისი მარაგები | (459,645) | (389,994) |
| მარაგების შესყიდვა | (4,693,186) | (4,282,880) |
| გადამუშავების დანახარჯები | | |
| საბოლოო მარაგები | 672,718 | 459,645 |
| **საერთო მოგება** | 2,840,832 | 2,427,140 |
| სხვა შემოსავალი | | |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება | (178,678) | (177,375) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | (1,218,547) | (976,305) |
| საპროცენტო შემოსავალი: | | |
| საპროცენტო ხარჯი : | (558,873) | (207,103) |
| იჯარის ხარჯი | (108,805) | (122,434) |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | (874,342) | (687,206) |
| **სულ საოპერაციო ხარჯები** | (2,939,244) | (2,170,423) |
| **საოპერაციო მოგება** | (98,412) | 256,717 |
| **გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:** | | |
| ფინანსური აქტივები | | |
| მარაგები | | |
| სხვა არაფინანსური აქტივები | | |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: | (31,522) | 167,721 |
| მიღებული დივიდენდები | | |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) | (1,910) | (35,356) |
| **მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან** | (33,433) | 132,365 |
| მოგების გადასახადი | | |
| **მოგება/(ზარალი)** | (131,845) | 389,082 |
| **სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):** | | |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი | | |
| სხვა | | |
| **სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:** | - | - |
| **მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)** | (131,845) | 389,082 |
| **კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)** | 2,233,726 | 2,349,644 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...) | | |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) | | |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში | (131,845) | 389,082 |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები | (704,000) | (505,000) |
| **კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს** | 1,397,881 | 2,233,726 |

დირექტორი _____ დავით კაშია