

შ.პ.ს. „ლეკელი“

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ზ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები				
	შენიშვნა	2018	2017	2016
ფულადი სახსრები	4	518	4 196	-
სავაჭრო მოთხოვნები	5	31 205	29 353	-
გადახდილი ავანსები		20 390	2 389	-
მარაგი	6	1 789 261	570 034	-
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		1 789 261	570 034	-
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები	7		20 597	
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	8	2 045 788	2 040 595	-
- მიწა		2 035 665	2 035 665	-
- შენობა-ნაგებობა		-	-	-
- სხვა ძირითადი საშუალებები		10 123	4 930	-
- არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		3 887 162	2 667 164	-
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები	2018	2017	2016
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		0	0	-
სავაჭრო ვალდებულებები	9	2 825 582	2 172 499	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		5 375	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		2 830 957	2 172 499	-
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		1 081 507	496 854	-
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(25 302)	(2 188)	-
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ კაპიტალი		1 056 205	494 666	-
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 887 162	2 667 164	-

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2018	2017	2016
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	-	8 932	-
- საქონლის გაყიდვიდან			8 932	-
- სხვა		-	-	-
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		0	(9 364)	-
- საწყისი მარაგი		(570 034)	-	-
- შესყიდვა		(1 219 227)	(579 398)	-
- საბოლოო მარაგი		1 789 261	570 034	-
საერთო მოგება		0	(432)	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-	-	-
ცვლითა/ამორტიზაცია		(2 335)	-	-
საპროცენტო შემოსავალი		622	-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	(1 471)	-
იჯარის ხარჯი		-	(285)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(21 402)	-	-
სულ საოპერაციო ხარჯი		(23 114)	(1 756)	-
სულ საოპერაციო მოგება		(23 114)	(2 188)	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(23 114)	(2 188)	-
მოგების გადასახადი				
მოგება/ზარალი		(23 114)	(2 188)	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):				
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(23 114)	(2 188)	-
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		494 666	496 854	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(23 114)	(2 188)	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		584 653	-	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1 056 205	494 666	

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2018 წელი 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

(23 114)

კორექტირებები:

ცვეთა და მორტიზაცია

2 335

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში

ცვლილებამდე

-20 779

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

(1 219 227)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(1 852)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

673 942

საგადასახადო აქტივი

(20 597)

საგადასახადო ვალდებულება

5 375

მოგების გადასახადი

ავანსები

-

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

(583 138)

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

(5 193)

მიმდინარე აქტივები

კაპიტალის შემცირება

584 653

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

579 460

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები

-

გაცემული სესხები

ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

-

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

(3 678)

სავალუტო კურსის ეფექტი

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

4 196

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

518

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლეველი“ (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირდა 2017 წლის 29 მარტს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 437068254.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა სამი აქციონერი, ნუგზარ შაინიძე (03001004195) – 33%; ეკატერინე თათარაშვილი (01011064435) – 34%; ტარონ აბგარიან (BA2356810, 01491018237) – 33%

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - ნუგზარ შაინიძე

დირექტორი - ეკატერინე თათარაშვილი

დირექტორი - ტარონ აბგარიან

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2018 წელს წარმოადგენს მრავალსართულიანი საცხოვრებელი სახლების მშენებლობა და რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონი, ბერი გაბრიელ სალოსის V შესახვევი, N6, ბინა 16

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.6766	2.5922

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ქონების იჯარას, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იზეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით,

რომლესაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

შენიშვნა 4. ფულადი სახსრები

	31.12.2018	31.12.2017
ნაღდი ფული	518	1 194
ლარი საბანკო ანგარიშზე	1	3 002
	<u>518</u>	<u>4 196</u>

შენიშვნა 5. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2018	31.12.2017
მოთხოვნა მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	840	840
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ	26 743	964
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	3 622	27 549
	<u>31 205</u>	<u>29 353</u>

რომლესაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

შენიშვნა 4. ფულადი სახსრები

	31.12.2018	31.12.2017
ნაღდი ფული	518	1 194
ლარი საბანკო ანგარიშზე	1	3 002
	<u>518</u>	<u>4 196</u>

შენიშვნა 5. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2018	31.12.2017
მოთხოვნა მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	840	840
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ	26 743	964
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	3 622	27 549
	<u>31 205</u>	<u>29 353</u>

შენიშვნა 6. მარაგები

	31.12.2018	31.12.2017
სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა, (საცხოვრებელი ბინები, გასაყიდად გამიზნული	1 789 261	570 034
	<u>1 789 261</u>	<u>570 034</u>

შენიშვნა 7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31.12.2018	31.12.2017
საგადასახადო აქტივი	-	20 596
	<u>-</u>	<u>20 596</u>

შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები

	31.12.2018	31.12.2017
მიწა	2035665	2035665
მანქანა დანადგარები	170	-
ოფისის აღჭურვილობა	7 250	3 831
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1 919	1 099
არამატერიალური აქტივი (საბუღალტრო პროგრამა)	784	-
	<u>2 045 788</u>	<u>2 040 595</u>

შენიშვნა 9. სავაჭრო ვალდებულებები

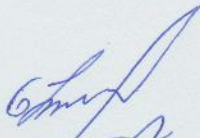
	31.12.2018	31.12.2017
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	126 531	42 727
მიღებული ავანსები	<u>2 699 051</u>	<u>2 129 772</u>
	<u>2 825 582</u>	<u>2 172 499</u>

შენიშვნა 10 . შემოსავალი მომსახურებიდან და სხვა შემოსავლები

	31.12.2018	31.12.2017
საქონლის გაყიდვიდან	-	8 932
	-	-
	-	8 932

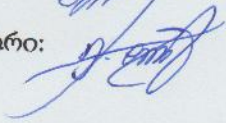
- კომპანია აშენებს მრავალსართულიან საცხოვრებელ კორპუსებს, მშენებლობის დასრულებამდე გადახდილი თანხები აღიარებულია მიღებულ ავანსებად, წინარე ხელშეკრულებების თანახმად.

შ.პ.ს. „ლეველი“-ს დირექტორი:



/ნუგზარ შაინიძე/

დირექტორი:



/კატერინე თათარაშვილი/