

შპს „ლევანტინო“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ლევანტინო“- ს
ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი					
	შენიშვნა	31 / 12 / 2020	31 / 12 / 2019	31 / 12 / 2018	
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	<u>1</u>	772,015	834,916	923,697	
არამატერიალური აქტივები		1,009	416	756	
		773,024	835,332	924,453	
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	<u>2</u>	76,373	282,139	312,316	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	<u>3</u>	147,529	183,921	135,297	
მარაგები	<u>4</u>	535,343	321,450	233,346	
გადახდილი ავანსები	<u>5</u>	16,469	253,609	23,573	
		775,714	1,041,120	704,531	
მთლიანი აქტივები		1,548,737	1,876,452	1,628,985	
მთლიანი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		62,475	62,475	62,475	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-553,623	-337,323	332,445	
გადაფასების რეზერვი					
		-491,148	-274,848	394,920	
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები		1,955,372	2,070,154	1,089,712	
		1,955,372	2,070,154	1,089,712	
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>6</u>	2,731	75,422	107,596	
საგადასახადო ვალდებულებები		0	5,235	36,758	
მოკლევადიანი სესხი		25,282			
გადასახდელი ხელფასები		1,500			
სხვა ვალდებულებები		55,000	488		
		84,513	81,145	144,353	
მთლიანი ვალდებულებები		2,039,885	2,151,299	1,234,065	
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,548,737	1,876,451	1,628,985	

დირექტორი

ბრიკა მხეცაძე

შპს „ლევანტინო“

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი				
	შენ იშვ ნა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	772,015	834,916	923,697
არამატერიალური აქტივები		1,009	416	756
		773,024	835,332	924,453
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინ	2	76,373	282,139	312,316
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხო	3	147,529	183,921	135,297
მარაგები	4	535,343	321,450	233,346
გადახდილი ავანსები	5	16,469	253,609	23,573
		775,714	1,041,120	704,531
მთლიანი აქტივები		1,548,737	1,876,452	1,628,985
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		62,475	62,475	62,475
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალ)		-553,623	-337,323	332,445
გადაფასების რეზერვი				
		-491,148	-274,848	394,920
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		1,955,372	2,070,154	1,089,712
		1,955,372	2,070,154	1,089,712
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდე	6	2,731	75,422	107,596
საკადასრადო ვალდებულებები		0	5,235	36,758
მოკლევადიანი სესხი		25,282		
გადასახდელი ხელფასები		1,500		
სხვა ვალდებულებები		55,000	488	
		84,513	81,145	144,353
მთლიანი ვალდებულებები		2,039,885	2,151,299	1,234,065
მთლიანი კაპიტალი &		1,548,737	1,876,451	1,628,985
ვალდებულებები				

დირექტორი



ბერიკა მხეცაძე

ს/კ 212 821 990

მოგება - ზარალის ანგარიშგება				
	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი	
შემოსავალი		570,085	988,800	
თვითღირებულება		(287,095)	(655,756)	
საერთო მოგება		282,990	333,044	
სხვა შემოსავლები		20,667		
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯ	7	(239,518)	(288,393)	
დარიცხული ხელფასები		(97,326)	(140,183)	
ამორტიზაცია		(106,950)	(87,177)	
სხვა ხარჯი		(14,771)	(39,895)	
საოპერაციო მოგება		(154,907)	(222,603)	
საკურსო სხვაობა			(331,087)	
ფინანსური შემოსავალი		13,943		
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)		(75,336)	(116,077)	
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(61,393)	(447,165)	
მოგება დაბეგვრამდე		(216,300)	(669,768)	
მოგების გადასახადი				
წმინდა მოგება		(216,300)	(669,768)	
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით				
წინა წლების კორექტირება				
მთლიანი სრული შემოსავალი		(216,300)	(669,768)	

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე

შპს „ლევანტო“

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი		570,085	988,800
თვითღირებულება		(287,095)	(655,756)
საერთო მოგება		282,990	333,044
სხვა შემოსავლები		20,667	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი 7		(239,518)	(288,393)
დარიცხული ხელფასები		(97,326)	(140,183)
ამორტიზაცია		(106,950)	(87,177)
სხვა ხარჯი		(14,771)	(39,895)
საოპერაციო მოგება		(154,907)	(222,603)
საკუროს სხვაობა			(331,087)
ფინანსური შემოსავალი		13,943	
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)		(75,336)	(116,077)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(61,393)	(447,165)
მოგება დაბეგვრამდე		(216,300)	(669,768)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		(216,300)	(669,768)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით			
წინა წლების კორექტირება			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(216,300)	(669,768)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	62,475	-	332,445	394,920
წმინდა მოგება	-		(669,768)	(669,768)
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(669,768)	(669,768)
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2019 წლის 31 დეკემბერი	62,475	-	(337,323)	(274,848)
	62,475	-	(337,323)	(274,848)
წმინდა მოგება	-		(216,300)	(216,300)
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(216,300)	(216,300)
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2020 წლის 31 დეკემბერი	62,475	-	(553,623)	(491,148)
				-

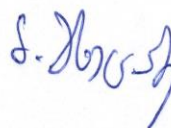
შპს „ლევანტინო“

ფინანსური ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მილიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	62,475	-	332,445	394,920
წმინდა მოგება	-		(669,768)	(669,768)
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(669,768)	(669,768)
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2019 წლის 31 დეკემბერი	62,475	-	(337,323)	(274,848)
	62,475	-	(337,323)	(274,848)
წმინდა მოგება	-		(216,300)	(216,300)
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(216,300)	(216,300)
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2020 წლის 31 დეკემბერი	62,475	-	(553,623)	(491,148)

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე



<u>ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი</u>			
		<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
ფული პერიოდის დასაწყისში		282,139	312,316
საოპერაციო საქმიანობა		47,062	- 809,731
	მყიდველებიდან შემოსული ფული	878,466	988,800
	მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(625,956)	(1,235,459)
	გაცემული ხელფასი	(74,463)	(111,194)
	გადახდილი გადასახადი	(65,740)	(136,919)
	სხვა ხარჯები	(65,245)	(61,355)
	საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები		(253,604)
საინვესტიციო საქმიანობა		- 37,502.00	- 6,927.00
	შემენილი ძირითადი საშუალებები	- 37,502.00	- 6,927.00
	შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
ფინანსური საქმიანობა		- 215,326	786,481
	აღებული სესხი	- 25,282.00	2,070,154.00
	დაბრუნებული სესხი	- 114,782.00	- 1,088,665.00
	გადახდილი პროცენტები	- 75,262.00	- 116,824.00
	გაცემული სესხი		
	საკურსო სხვაობა		- 78,184
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში		- 205,766	- 30,177
ფული პერიოდის ბოლოს		76,373	282,139

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე

შპს „ლევანტინო“

ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი

	2020 წელი	2019 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში	282,139	312,316
საოპერაციო საქმიანობა	47,062	- 809,731
მყიდველებიდან შემოსული ფული	878,466	988,800
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(625,956)	(1,235,459)
გაცემული ხელფასი	(74,463)	(111,194)
გადახდილი გადასახადი	(65,740)	(136,919)
სხვა ხარჯები	(65,245)	(61,355)
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები		(253,604)
საინვესტიციო საქმიანობა	- 37,502.00	- 6,927.00
შემენილი ძირითადი საშუალებები	- 37,502.00	- 6,927.00
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
ფინანსური საქმიანობა	- 215,326	786,481
აღებული სესხი	- 25,282.00	2,070,154.00
დაბრუნებული სესხი	- 114,782.00	- 1,088,665.00
გადახდილი პროცენტები	- 75,262.00	- 116,824.00
გაცემული სესხი		
საკურსო სხვაობა		- 78,184
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	- 205,766	- 30,177
ფული პერიოდის ბოლოს	76,373	282,139

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლევანტინო“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2004 წლის 30 მარტ-ში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. ქუთასი, წერეთლი # 192.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს ფეხსაცმლების წარმოება.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ლევანტინო“-ს დამფუძნებლები არიან:

33,4 %- ----- ნიკოლოზ მხეცაძე

33,3 % ----- რამაზ მალღაფერიძე

33,3 % ----- კახაბერ მხეცაძე

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 21,06,2021 მდე კომპანიის დირექტორი იყო რამაზ მალღაფერიძე, ხოლო 21,06,2021 დან კომპანიის დირექტორად დაინიშნა ბერიკა მხეცაძე.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებზე კლასიფიცირებული შენობების (კლინიკების) სხვა სამედიცინო აპარატურის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს

კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ს/კ 212 821 990

ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ აღგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები - ბალანსზე თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა

საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა

(წელი)

შენობები და ნაგებობები	30-50
მანქანა-დანადგარები	10-15
ავეჯი, კომპიუტერი, ტელეფონი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	8

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (თვითღირებულების მუხლში),

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადეობა მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი

სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც აღგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- ☐ კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- ☐ სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- ☐ შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები

შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

შენიშვნები: 1

2020 წელი						
ძირითადი საშუალებები						
ძირითადი საშუალებები	მიწა	შენობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერული	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2019	140,800	333,926	155,664	889,545	72,054	1,591,989
შემოსვლა		8,581	11,652		25,850	46,083
გადაფასება						-
გასვლა			8,082		25,847	33,929
31 დეკემბერი 2020	140,800	342,507	159,234	889,545	72,057	1,604,143
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2019	-	75,416	118,352	520,452	42,853	757,073
პერიოდის ცვეთა		24,350	11,292	42,290	29,018	106,950
გასვლა			6,048		25,847	31,895
31 დეკემბერი 2020		99,766	123,596	562,742	46,024	832,128
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2019	140,800	258,509	37,313	369,093	29,200	834,916
31 დეკემბერი 2020	140,800	242,740	35,639	326,803	26,032	772,015

შენიშვნა 2				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები				
		31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ნაღდი ფული სალაროში		24,141	37,890	87,644
ფული საბანკო ანგარიშებზე		52,232	244,249	224,672
		-	-	-
		76,373	282,139	312,316

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა 3				
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან				
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	
	147,529	183,921	135,297	

კომპანიის ფინანსური სამსახურის გათვლებით, პროდუქციის ღირებულებიდან მისაღები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების მიღება, რითაც შეიქმნა იუმედო დებიტორების რეზერვი.

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

2018 წლის განმავლობაში 375 495 ლარის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების აღიარდა ხარჯებში თვიღირებულებაში ჩამოწერის გზით.

შენიშვნა 4				
მარაგები				
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	
ნედლეული და მასალები	423,022	232,952	168,080	
მზა პროდუქცია	111,632	87,187	64,316	
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	689	1,311	950	
	535,343	321,450	233,346	

შენიშვნა 5

გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნე	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი	6,122.24	253,609.00	3,573.00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	3,549.03		
მისაღები პროცენტი	6,797.40		
	16,468.67		

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
	2,731	75,422	107,596
	2,731	75,422	107,596

შენიშვნა 7

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	2020 წელი	2019 წელი
მივლინება	8,170.00	1,180.00
ოჯარა	122,944.00	153,178.27
საკანცელარიო	1,304.00	1,149.37
საკომუნიკაციო	8,617.00	7,714.91
კომუნალური	1,292.00	8,734.61
საბანკო მომსახურეობა	80,065.00	61,355.63
სხვა	17,126.00	55,080.68
	239,518.00	288,393.47

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისა და გადაფასების რეზერვებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

ს/კ 212 821 990

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 18 სექტემბერს.

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე

შპს „ლეგანტინო“

ფინანსური ანგარიშგება

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 18 სექტემბერს.

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე

