

შპს „ლევანტინო“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ლევანტინო“- ს
ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის

შპს „ლევანტინო“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ლევანტო“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ლევანტო“- ს
ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის

ს/3 212 816 990



მ. გეცაძე

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი					
	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20	31-12-19	
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	<u>1</u>	865,906	772,015	834,916	
არამატერიალური აქტივები		2,502	1,009	416	
		868,408	773,024	835,332	
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულთან გათანაბრებული	<u>2</u>	83,468	76,373	282,139	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მო	<u>3</u>	245,304	147,529	183,921	
მარაგები	<u>4</u>	1,105,367	535,343	321,450	
გადახდილი ავანსები		60,493	16,469	253,609	
		1,494,632	775,714	1,041,120	
მთლიანი აქტივები		2,363,040	1,548,737	1,876,452	
მთლიანი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		62,475	62,475	62,475	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზ		-1,226,714	-553,623	-337,323	
გადაფასების რეზერვი					
		-1,164,239	-491,148	-274,848	
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები		2,868,252	1,955,372	2,070,154	
		2,868,252	1,955,372	2,070,154	
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდე		14,333	2,731	75,422	
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0	5,235	
მოკლევადიანი სესხი		0	25,282		
გადასახდელი ხელფასები		0	1,500		
სხვა ვალდებულებები		644,694	55,000	488	
		659,027	84,513	81,145	
მთლიანი ვალდებულებები		3,527,279	2,039,885	2,151,299	
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,363,040	1,548,737	1,876,451	

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე

ს/კ 212 821 990

შპს „ლევანტინო“

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი					
	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20	31-12-19	
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	1	865,906	772,015	834,916	
არამატერიალური აქტივები		2,502	1,009	416	
		868,408	773,024	835,332	
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულთან გათანაბრებული	2	83,468	76,373	282,139	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მომარაგები	3	245,304	147,529	183,921	
გადახდილი ავანსები	4	1,105,367	535,343	321,450	
		60,493	16,469	253,609	
		1,494,632	775,714	1,041,120	
მთლიანი აქტივები		2,363,040	1,548,737	1,876,452	
მთლიანი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		62,475	62,475	62,475	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზიანი)		-1,226,714	-553,623	-337,323	
გადაფასების რეზერვი					
		-1,164,239	-491,148	-274,848	
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები		2,868,252	1,955,372	2,070,154	
		2,868,252	1,955,372	2,070,154	
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,333	2,731	75,422	
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0	5,235	
მოკლევადიანი სესხი		0	25,282		
გადასახდელი ხელფასები		0	1,500		
სხვა ვალდებულებები		644,694	55,000	488	
		659,027	84,513	81,145	
მთლიანი ვალდებულებები		3,527,279	2,039,885	2,151,299	
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,363,040	1,548,737	1,876,451	

ს/კ 212 821 990



მომგება - გარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი		916,992	570,085
თვითღირებულება		(640,157)	(287,095)
საერთო მომგება		276,835	282,990
სხვა შემოსავლები		-	20,667
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(374,351)	(239,518)
დარიცხული ხელფასები		(108,218)	(97,326)
ამორტიზაცია		(64,198)	(106,950)
სხვა ხარჯი		(1,279)	(14,771)
საოპერაციო მომგება		(271,211)	(154,907)
საკურსო სხვაობა		(290,654)	
ფინანსური შემოსავალი		-	13,943
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)		(111,226)	(75,336)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(401,880)	(61,393)
მომგება დაბეგვრამდე		(673,092)	(216,300)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მომგება		(673,092)	(216,300)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
წინა წლების კორექტირება			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(673,092)	(216,300)

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე

შპს „ლევანტინო“

ფინანსური ანგარიშგება

დირექტორი

ბერიკა მხეცაე

მომგება - ბარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი		916,992	570,085
თვითღირებულება		(640,157)	(287,095)
საერთო მომგება		276,835	282,990
სხვა შემოსავლები		-	20,667
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(374,351)	(239,518)
დარიცხული ხელფასები		(108,218)	(97,326)
ამორტიზაცია		(64,198)	(106,950)
სხვა ხარჯი		(1,279)	(14,771)
საოპერაციო მომგება		(271,211)	(154,907)
საკუთხო სხვაობა		(290,654)	-
ფინანსური შემოსავალი		-	13,943
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)		(111,226)	(75,336)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(401,880)	(61,393)
მომგება დაბეგვრამდე		(673,092)	(216,300)
მოგების გადასახადი		(673,092)	(216,300)
წმინდა მომგება		(673,092)	(216,300)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და			
შენობების გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით			
წინა წლების კორექტირება			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(673,092)	(216,300)



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	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)
	62,475	-	(553,623)	(491,148)
წმინდა მოგება	-		(673,092)	(673,092)
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(673,092)	(673,092)
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2021 წლის 31 დეკემბერი	62,475	-	(1,226,714)	(1,164,239)

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე

შპს „ლევანტინო“

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	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)
	62,475	-	(553,623)	(491,148)
წმინდა მოგება	-	-	(673,092)	(673,092)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(673,092)	(673,092)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	62,475	-	(1,226,714)	(1,164,239)

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე

ს/კ 212 821



ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი			
	2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში	76,373	282,139	312,316
საოპერაციო საქმიანობა	- 956,619	- 287,694	- 809,731
მყიდველებიდან შემოსული ფული	818,217	750,023	988,800
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(1,662,883)	(897,514)	(1,235,459)
გაცემული ხელფასი	(86,495)	(74,463)	(111,194)
გადახდილი გადასახადი	(25,458)	(65,740)	(136,919)
სხვა ხარჯები			(61,355)
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები			(253,604)
საინვესტიციო საქმიანობა	- 142,356.00	-	- 6,927.00
შემძენილი ძირითადი საშუალებები	- 142,356.00		- 6,927.00
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან			
ფინანსური საქმიანობა	1,106,070	81,928	786,481
აღებული სესხი	3,551,763.00	97,292.00	2,070,154.00
დაბრუნებული სესხი	- 2,326,702.00	114,782.00	- 1,088,665.00
გადახდილი პროცენტები	- 118,991.00		- 116,824.00
გაცემული სესხი		- 130,146	
საჟურსო სხვაობა			- 78,184
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	7,095	- 205,766	- 30,177
ფული პერიოდის ბოლოს	83,468	76,373	282,139
	0	0	0

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე

შპს „ლევანტინო“

ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი			
	2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში	76,373	282,139	312,316
საოპერაციო საქმიანობა	- 956,619	- 287,694	- 809,731
მყიდველებიდან შემოსული ფული	818,217	750,023	988,800
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(1,662,883)	(897,514)	(1,235,459)
გაცემული ხელფასი	(86,495)	(74,463)	(111,194)
გადახდილი გადასახადი	(25,458)	(65,740)	(136,919)
სხვა ხარჯები			(61,355)
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები			(253,604)
საინვესტიციო საქმიანობა	- 142,356.00	-	- 6,927.00
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	- 142,356.00		- 6,927.00
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან			
ფინანსური საქმიანობა	1,106,070	81,928	786,481
აღებული სესხი	3,551,763.00	97,292.00	2,070,154.00
დაბრუნებული სესხი	- 2,326,702.00	114,782.00	- 1,088,665.00
გადახდილი პროცენტები	- 118,991.00		- 116,824.00
გაცემული სესხი		- 130,146	
საკურსო სხვაობა			- 78,184
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	7,095	- 205,766	- 30,177
ფული პერიოდის ბოლოს	83,468	76,373	282,139
	0	0	0

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე

ს/კ 212 821 990



Handwritten signature of Berika Mkhitsidze.

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.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ლევანტინო“-ს დამფუძნებლები არიან:

33,4 %- ----- ნიკოლოზ მხეცაძე

33,3 % ----- რამაზ მაღლაფერიძე

33,3 % ----- კახაბერ მხეცაძე

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 21,06,2021 მდე კომპანიის დირექტორი იყო რამაზ მაღლაფერიძე, ხოლო 21,06,2021 დან ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მდგომარეობითაც კომპანიის დირექტორად ირიცხება 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 ადგილი 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 ადგილი 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

ძირითადი საშუალებები						
ძირითადი საშუალებები	მინა	შენიშვნები	ამჟამი და ოქტომბრის ალტერნატიული ა, კომპეტენცია	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2020	140,800	342,507	159,234	889,545	72,057	1,604,143
შემოსვლა			25,333		131,877	157,210
გადაფასება						-
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2021	140,800	342,507	184,567	889,545	203,934	1,761,353
ცვლილება და გაუმჯობესება						-
31 დეკემბერი 2020	-	99,766	123,596	562,742	46,024	832,128
პერიოდის ცვლილება		23,436	16,704	13,231	9,948	63,319
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2021		123,202	140,300	575,973	55,972	895,447
წმინდა საბალანსო ღირებულება						-
31 დეკემბერი 2020	140,800	242,740	35,639	326,803	26,032	772,015
31 დეკემბერი 2021	140,800	219,304	44,268	313,572	147,961	865,906

შენიშვნა 2

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები				
	31-12-21	31-12-20	31-12-19	
ნაღდი ფული სალაროში	1,083	24,141	37,890	
ფული საბანკო ანგარიშებზე	82,385	52,232	244,249	
	-	-	-	
	83,468	76,373	282,139	

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

შპს „ლევანტინო“

ფინანსური ანგარიშგება

და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შპს „ლევანტო“

ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნები: 1

ძირითადი საშუალებები	მონა	შენიშვნები	პეზი და ოფისის პლუმბოლობ ა, კომპიუტერი	მანქანა დანადგარები	საბრუნავო ტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2020	140,800	342,507	159,234	889,545	72,057	1,604,143
შემოსვლა			25,333		131,877	157,210
გადაფასება						-
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2021	140,800	342,507	184,567	889,545	203,934	1,761,353
მშენებლობის გამათანებელი						-
31 დეკემბერი 2020	-	99,766	123,596	562,742	46,024	832,128
პერიოდის ცვლილება		23,436	16,704	13,231	9,948	63,319
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2021		123,202	140,300	575,973	55,972	895,447
მშენებლობის გამათანებელი						-
31 დეკემბერი 2020	140,800	242,740	35,639	326,803	26,032	772,015
31 დეკემბერი 2021	140,800	219,304	44,268	313,572	147,961	865,906

შენიშვნა 2

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	31-12-21	31-12-20	31-12-19
1. აქტივები * 0.6. 0.6. 0.6. 0.6. 0.6.	1,083	24,141	37,890
* 0.6. 0.6. 0.6. 0.6. 0.6. 0.6. 0.6. 0.6. 0.6.	82,385	52,232	244,249
	-	-	-
	83,468	76,373	282,139

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				
	31-12-21	31-12-20	31-12-19	
	245,304	147,529	183,921	

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 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

შენიშვნა 4				
მარაგები				
	31-12-21	31-12-20	31-12-19	
ნედლეული და მასალები	880,096	423,022	232,952	
მზა პროდუქცია	224,288	111,632	87,187	
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	983	689	1,311	
	1,105,367	535,343	321,450	

შენიშვნა 5

შენიშვნა 5			
გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი მოთხდ	31-12-21	31-12-20	31-12-19
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი	11,344.19	6,122.24	
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	38,859.73	3,549.03	
მისაღები პროცენტი	6,797.40	6,797.40	
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები	3,492.00		253,609.39
	60,493.32	16,468.67	253,609.39

შენიშვნა 6

საგაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			
	31-12-21	31-12-20	31-12-19
	14,333	2,731	75,422
	14,333	2,731	75,422

კომპანიის კაპიტალი

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

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- 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.

შპს „ლევანტინო“

ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნა 5			
გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31-12-21	31-12-20	31-12-19
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი	11,344.19	6,122.24	
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	38,859.73	3,549.03	
მისაღები პროცენტი	6,797.40	6,797.40	
საქვეყნარშოდ გაცემული თანხები	3,492.00		253,609.39
	60,493.32	16,468.67	253,609.39

შენიშვნა 6

საავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31-12-21	31-12-20	31-12-19
	14,333	2,731	75,422
	14,333	2,731	75,422

კომპანიის კაპიტალი

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

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- 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.

ს/კ



ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 18 სექტემბერს.

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე

შპს „ლევანტო“

ფინანსური ანგარიშგება

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 18 სექტემბერს.

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე

