

შპს „ლევანტინო“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ლევანტინო“- ს
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი					
	შენიშვნა	12-31-2024	12-31-2023	12-31-2022	
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	1	624,652	683,601	780,560	
არამატერიალური აქტივები		1,114	1,353	1,815	
		625,765	684,955	782,374	
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულთან გათანაბრებული	2	40,922	61,404	41,079	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მო	3	665,072	361,469	311,741	
მარაგები	4	1,631,531	1,232,245	1,272,411	
გადახდილი ავანსები	5	133,428	169,859	45,247	
		2,470,953	1,824,977	1,670,478	
მთლიანი აქტივები		3,096,719	2,509,932	2,452,852	
მთლიანი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		662,475	662,475	62,475	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზ		-2,251,765	-1,839,706	-1,637,280	
გადაფასების რეზერვი					
		-1,589,290	-1,177,231	-1,574,805	
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები		2,947,921	2,534,444	2,456,497	
		2,947,921	2,534,444	2,456,497	
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვა	6	603,255	172,478	239,265	
საგადასახადო ვალდებულებები			0	0	
მოკლევადიანი სესხი					
გადასახდელი ხელფასები			0	0	
სხვა ვალდებულებები	7	1,134,832	980,240	1,331,895	
		1,738,087	1,152,719	1,571,160	
მთლიანი ვალდებულებები		4,686,008	3,687,162	4,027,657	
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,096,718	2,509,932	2,452,852	

შპს „ლევანტინო“

ფინანსური ანგარიშგება

დირექტორი

ბრიკა მხეცაე

ფინანსური მდგომარეობის
უწყისი

	შენი შენა	12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	624,652	683,601	780,560
არამატერიალური აქტივები		1,114	1,353	1,815
		625,765	684,955	782,374
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინს	2	40,922	61,404	41,079
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხო	3	665,072	361,469	311,741
ბარაგები	4	1,631,531	1,232,245	1,272,411
გადახდილი ავანსები	5	133,428	169,859	45,247
		2,470,953	1,824,977	1,670,478
მთლიანი აქტივები		3,096,719	2,509,932	2,452,852
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		662,475	662,475	62,475
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარაც		-2,251,765	-1,839,706	-1,637,280
გადაფასების რეზერვი				
		-1,589,290	-1,177,231	-1,574,805
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		2,947,921	2,534,444	2,456,497
		2,947,921	2,534,444	2,456,497
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდ	6	603,255	172,478	239,265
საგადასახადო ვალდებულებები			0	0
მოკლევადიანი სესხი			0	0
გადასახდელი ხელფასები			0	0
სხვა ვალდებულებები	7	1,134,832	980,240	1,331,895
		1,738,087	1,152,719	1,571,160
მთლიანი ვალდებულებები		4,686,008	3,687,162	4,027,657
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,096,718	2,509,932	2,452,852

დირექტორი

ზრიკა მხეცაე

გ. მხეცაე

ს/კ. 212 821 990



მომგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი		1,030,064	1,398,407
თვითღირებულება		(961,356)	(1,042,245)
საერთო მომგება		68,708	356,162
სხვა შემოსავლები			
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(156,521)	(188,796)
დარიცხული ხელფასები		(98,477)	(117,163)
ამორტიზაცია		(63,456)	(100,374)
სხვა ხარჯი			(7,594)
საოპერაციო მომგება		(249,747)	(57,764)
საკურსო სხვაობა		14,510	(5,438)
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)		(176,823)	(139,224)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(162,313)	(144,662)
მომგება დაბეგვრამდე		(412,060)	(202,426)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მომგება		(412,060)	(202,426)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
წინა წლების კორექტირება			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(412,060)	(202,426)

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი	1,030,064	1,398,407
თვითღირებულება	(961,356)	(1,042,245)
საერთო მოგება	68,708	356,162
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯ 6	(156,521)	(188,796)
დარიცხული ხელფასები	(98,477)	(117,163)
ამორტიზაცია	(63,456)	(100,374)
სხვა ხარჯი		(7,594)
საოპერაციო მოგება	(249,747)	(57,764)
საკურსო სხვაობა	14,510	(5,438)
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)	(176,823)	(139,224)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(162,313)	(144,662)
მოგება დაბეგვრამდე	(412,060)	(202,426)
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება	(412,060)	(202,426)
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების		
გადაფასებიდან,		
გადასახადების გამოკლებით		
წინა წლების კორექტირება		
მთლიანი სრული შემოსავალი	(412,060)	(202,426)

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე

გ. ჯეცაძე

ს/გ 212 821 990



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	62,475	-	(1,637,280)	(1,574,805)
წმინდა მოგება	-		(202,426)	(202,426)
სხვა სრული შემოსავალი	600,000			600,000
პერიოდის სრული შემოსავალი	600,000	-	(202,426)	397,574
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2023 წლის 31 დეკემბერი	662,475	-	(1,839,706)	(1,177,231)
	662,475	-	(1,839,706)	(1,177,231)
წმინდა მოგება	-		(412,060)	(412,060)
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(412,060)	(412,060)
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2024 წლის 31 დეკემბერი	662,475	-	(2,251,765)	(1,589,290)
				-

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწიფებელი შოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	62,475	-	(1,637,280)	(1,574,805)
წმინდა შოგება	-	-	(202,426)	(202,426)
სხვა სრული შემოსავალი	600,000	-	-	600,000
პერიოდის სრული შემოსავალი	600,000	-	(202,426)	397,574
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	662,475	-	(1,839,706)	(1,177,231)
	662,475	-	(1,839,706)	(1,177,231)
წმინდა შოგება	-	-	(412,060)	(412,060)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(412,060)	(412,060)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	662,475	-	(2,251,765)	(1,589,290)

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე

ბ. მხეცაძე



<u>ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი</u>			
		2024 წელი	2023 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში		61,404	41,079
საოპერაციო საქმიანობა		- 587,662	554,741
მყიდველებიდან შემოსული ფული		726,460	1,570,926
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(804,646)	(911,490)
გაცემული ხელფასი		(98,476)	(91,490)
გადახდილი გადასახადი		(411,000)	(13,205)
სხვა ხარჯები			
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები			
საინვესტიციო საქმიანობა		-	-
შეძენილი ძირითადი საშუალებები			
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან			
ფინანსური საქმიანობა		567,180	534,416
აღებული სესხი		1,157,480.00	
დაბრუნებული სესხი		- 413,477.00	- 395,211.00
გადახდილი პროცენტები		- 176,823.00	- 139,205.00
გაცემული სესხი			
საკურსო სხვაობა			
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში		- 20,482	20,325
ფული პერიოდის ბოლოს		40,922	61,404

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი

	2024 წელი	2023 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში	61,404	41,079
საოპერაციო საქმიანობა	587,662	554,741
მყიდველებიდან შემოსული ფული	726,460	1,570,926
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(804,646)	(911,490)
გაცემული ხელფასი	(98,476)	(91,490)
გადახდილი გადასახადი	(411,000)	(13,205)
სხვა ხარჯები		
საქვანგარიშოდ გაცემული თანხები		
საინვესტიციო საქმიანობა	-	-
შეძენილი ძირითადი საშუალებები		
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
ფინანსური საქმიანობა	567,180	534,416
აღებული სესხი	1,157,480.00	
დაბრუნებული სესხი	413,477.00	395,211.00
გადახდილი პროცენტები	176,823.00	139,205.00
გაცემული სესხი		
საქვანგარიშოდ		
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	20,482	20,325
ფული პერიოდის ბოლოს	40,922	61,404

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე

ბ. მხეცაძე

ს/კ 212 821 990



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.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ლევანტინო“-ს დამფუძნებლები არიან:

33,4 %- ----- ნიკოლოზ მხეცაძე

33,3 % ----- რამაზ მაღლაფერიძე

33,3 % ----- კახაბერ მხეცაძე

01,01,2023 დან და 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

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 შეძენასა 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 981-მუხლითა 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 ს/კ 212 821 990

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

2024 წელი						
ძირითადი საშუალებები						
ძირითადი საშუალებები	მიწა	შენობები	ავტო და ოფისის აღჭურვილობა, კომპლექტნიკა	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01 იანვარი 2024	140,800	342,507	196,590	890,435	203,934	1,774,265
შემოსვლა			4,405	695		5,100
გადაფასება						-
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2024	140,800	342,507	200,995	891,130	203,934	1,779,365
ცვეთა და გაუფასურება						-
01 იანვარი 2024	-	162,820	169,872	656,806	101,165	1,090,664
პერიოდის ცვეთა		13,983	8,595	36,137	5,335	64,050
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2024		176,803	178,467	692,944	106,500	1,154,714
წმინდა საბალანსო ღირებულება						-
31 დეკემბერი 2023	140,800	179,686	26,718	233,629	102,768	683,601
31 დეკემბერი 2024	140,800	165,703	22,528	198,187	97,434	624,652

შენიშვნა 2				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები				
	12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022	
ნაღდი ფული სალაროში	4,853	6,253	1,088	
ფული საბანკო ანგარიშებზე	36,069	55,151	39,991	
	-	-	-	
	40,922	61,404	41,079	

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				
		12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
		665,072	361,469	311,741

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 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

შენიშვნა 4				
მარაგები				
		12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
	ნედლეული და მასალები	1,569,130	1,013,023	1,002,772
	მზა პროდუქცია	54,438	216,264	268,009
	სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7,963	2,958	1,629
		1,631,531	1,232,245	1,272,411

შენიშვნა 5

შენიშვნა 5				
გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი		53,665.12	161,159.75	25,275.89
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		71,805.06	1,742.04	13,173.97
მისაღები პროცენტი		6,797.40	6,797.40	6,797.40
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები		1,160.00	160.00	
		133,427.58	169,859.19	45,247.26

შენიშვნა 6

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
ძირითადი მომწოდებლები	525,346	117,674	209,868
საიჯარო ვალდებულება	76,400	49,073	24,273
ვალდებულებები კომუნალური და კომუნიკაციის	1,509	5,731	5,124
	603,255	172,478	239,265

შენიშვნა #7

შენიშვნა 7				
სხვა ვალდებულება		12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		1,133,720.56	952,258.43	1,272,775.63
მიღებული ავანსები		1,111	27,982	59,119
		1,134,832	980,240	1,331,895

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.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი

ბერიკა მხეცაძე

ბ. მხეცაძე

