

შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს „McCann Erickson“ (ს/ნ 404882766)

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს შპს „McCann Erickson“-ის ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ
2. შესრულებაზე;
3. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
4. ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
6. ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
7. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
8. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
9. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
10. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „McCann Erickson“-ის

დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/

2020 წ. 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო



შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს “McCann Erickson“ (ს/ნ 404882766)

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს შპს „McCann Erickson“-ის ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ
2. შესრულებაზე;
3. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
4. ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
6. ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
7. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
8. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
9. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
10. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „McCann Erickson“-ის

დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/

2020 წ. 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "McCann Erickson"

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	2019	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	654,348	697,897	44,948
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	654,348	697,897	44,948
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	16,423	7,313	9,972
სავაჭრო მოთხოვნები	1,152,956	1,304,597	246,118
სხვა მიმდინარე აქტივები	18,080	747	4,609
წინასწარ გაცემული დივიდენდი	14,451	0	75
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	131,099	893	32,210
	1,333,009	1,313,550	292,984
სულ აქტივები	1,987,357	2,011,448	337,932
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილი			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი /საწესდებო	1,434,575	1,444,575	12,500
გაუნაწილებელი მოგება	(600,593)	(1,009,930)	60,246
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	833,981	434,645	72,746
სულ საკუთარი კაპიტალი	833,981	434,645	72,746
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	312,066	455,292	
გრძელვადიანი ანარიცხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	312,066	455,292	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	582,459	744,550	265,185
მოკლევადიანი სესხები		100,000	
გადასახდელი დივიდენდი			
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	15,883	64,346	
მოკლევადიანი ანარიცხები	242,967	212,615	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	841,309	1,121,511	265,185
სულ ვალდებულებები	1,153,376	1,576,803	265,185
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,987,357	2,011,448	337,931

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი



შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "McCann Erickson"

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	2019	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	654,348	697,897	44,948
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	654,348	697,897	44,948
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	16,423	7,313	9,972
სავაჭრო მოთხოვნები	1,152,956	1,304,597	246,118
სხვა მიმდინარე აქტივები	18,080	747	4,609
წინასწარ გაცემული დივიდენდი	14,451	0	75
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	131,099	893	32,210
	1,333,009	1,313,550	292,984
სულ აქტივები	1,987,357	2,011,448	337,932
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიებული			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი /საწესდებო	1,434,575	1,444,575	12,500
გაუნაწილებელი მოგება	(600,593)	(1,009,930)	60,246
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	833,981	434,645	72,746
სულ საკუთარი კაპიტალი	833,981	434,645	72,746
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	312,066	455,292	
გრძელვადიანი ანარიცხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	312,066	455,292	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	582,459	744,550	265,185
მოკლევადიანი სესხები		100,000	
გადასახდელი დივიდენდი			
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	15,883	64,346	
მოკლევადიანი ანარიცხები	242,967	212,615	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	841,309	1,121,511	265,185
სულ ვალდებულებები	1,153,376	1,576,803	265,185
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,987,357	2,011,448	337,931

დირექტორი გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი მარინე ბეროზაშვილი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31
 დეკემბერს
 (ლარებში)

	2019	2018
ამონაგები	3,578,180	2,742,937
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,366,728)	(1,873,928)
საერთო მოგება	1,211,452	869,009
სხვა შემოსავალი	32,843	280,822
კომერციული დანახარჯები	(519)	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	(643,728)	(559,912)
სხვა ხარჯები	(99,673)	(197,583)
ფინანსური დანახარჯები	(105,488)	(53,778)
მეკავშირე საწარმოების მოგების წილი ¹	-	-
მოგება დაბეგვრამდე	394,886	338,558
მოგების გადასახადი	-	-
სულ საანგარიშგებო წლის სხვა სრული შემოსავალი	394,886	338,558

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი



შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31

დეკემბერს

(ლარებში)

	2019	2018
ამონაგები	3,578,180	2,742,937
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,366,728)	(1,873,928)
საერთო მოგება	1,211,452	869,009
სხვა შემოსავალი	32,843	280,822
კომერციული დანახარჯები	(519)	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	(643,728)	(559,912)
სხვა ხარჯები	(99,673)	(197,583)
ფინანსური დანახარჯები	(105,488)	(53,778)
შეკავშირე საწარმოების მოგების წილი	-	-
მოგება დაბეგვრამდე	394,886	338,558
მოგების გადასახადი	-	-
სულ საანგარიშგებო წლის სხვა სრული შემოსავალი	394,886	338,558

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "McCann Erickson"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31

დეკემბერს

(ლარებში)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,292,075	1,578,124
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2,753,775)	(941,894)
თანამშრომლებზე და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(674,915)	(365,231)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	863,385	271,000
გადახდილი პროცენტები	(1,143)	33)
გადახდილი სხვა გადასახადები	434,391)	(295,969)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	427,851	(25,002)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(12,358)	-
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	-
გადახდილი/გაცემული სესხი	(315,495)	-
მიღებული პროცენტები	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(327,853)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობა მოკლევადიანი სესხიდან	45,000	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	-	100,000
კაპიტალის შემცირება	(10,000)	(22,500)
გადახდილი სესხი	-	-
გადახდილი დივიდენდები ^{1(ა)}	-	-
საკურსო სხვაობა	(4,792)	(83,815)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	30,208	(6,315)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	130,206	(31,317)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	893	32,210
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	131,099	893

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი



შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "McCann Erickson"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31

დეკემბერს

(ლარებში)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,292,075	1,578,124
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2,753,775)	(941,894)
თანამშრომლებზე და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(674,915)	(365,231)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	863,385	271,000
გადახდილი პროცენტები	(1,143)	33)
გადახდილი სხვა გადასახადები	434,391)	(295,969)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	427,851	(25,002)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(12,358)	
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	
გადახდილი/გაცემული სესხი	(315,495)	
მიღებული პროცენტები	-	
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(327,853)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობა მოკლევადიანი სესხიდან	45,000	
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	-	100,000
კაპიტალის შემცირება	(10,000)	(22,500)
გადახდილი სესხი		
გადახდილი დივიდენდები1(ა)		
საკურსო სხვაობა	(4,792)	(83,815)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	30,208	(6,315)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	130,206	(31,317)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	893	32,210
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	131,099	893

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს „McCann Erickson“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს "McCann Erickson"
 ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წ. 1 იანვრისთვის	12,500	60,246	72,746	72,746
გადაანგარიშებული ნაშთი				
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2018 წელს	1,432,075	(1,324,919)	107156.09	107,156
დივიდენდები		(83,815)	(83,815)	(83,815)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		338,558	338,558	338,558
ნაშთი 2018 წ. 31 დეკემბრ.	1,444,575	(1,009,930)	434,645	434,645
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2019 წელს				
საწესდებო კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(10,000)		(10,000)	(10,000)
დივიდენდები				
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		394,886	394,886	394,886
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში		14,450	14,450	14,450
ნაშთი 2019 წ. 31 დეკემბრ.	1,434,575	(600,594)	833,981	833,981

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი



შპს „McCann Erickson“**ფინანსური ანგარიშგება**

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "McCann Erickson"

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წ. 1 იანვრისთვის	12,500	60,246	72,746	72,746
			-	-
გადაანგარიშებული ნაშთი				
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2018 წელს	1,432,075	(1,324,919)	107156.09	107,156
დივიდენდები		(83,815)	(83,815)	(83,815)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		338,558	338,558	338,558
ნაშთი 2018 წ 31 დეკემბრ.	1,444,575	(1,009,930)	434,645	434,645
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2019 წელს				
საწესდებო კაპიტალი				-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(10,000)		(10,000)	(10,000)
დივიდენდები			-	-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		394,886	394,886	394,886
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში		14,450	14,450	14,450
ნაშთი 2019 წ. 31 დეკემბრ.	1,434,575	(600,594)	833,981	833,981

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს კომპანიის საქმიანობა მოიცავს სარეკლამო სააგენტოებთან დაკავშრებულ საქმიანობას.

ორიათასთვრამეტი წლის 26 ივნისს შპს `მომენტუმ ჯორჯია~-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205237288, რეგისტრირებული : ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიე 2008 წლის 17 იანვარს) დამფუძნებელმა პარტნიორმა მაკა წიქორიძემ (პირადი #01030021218) დაუთმო მისი კუთვნილი წილი – 20% (ოცი პროცენტი) შპს `მომენტუმ ჯორჯია~-ის საწესდებო კაპიტალში მეორე დამფუძნებელ პარტნიოს შპს `გაა ჰოლდინგს~ (საიდენტიფიკაციო კოდი : 205109611), რომელიც წარმოდგენილია დირექტორისა და დამფუძნებლის გაა ალიხანაშვილის (პირადი ნომერი : 01018001791) სახით, ხოლო თავის მხრივ შპს `გაა ჰოლდინგმა~ მიიღო აღნიშნული წილი _ 20 %, რის შემდეგაც შპს `გაა ჰოლდინგი~ გახდა შ.პ.ს. `მომენტუმ ჯორჯია~-ს საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელი.

გადაწყვეტილება მიღებულ იქნა შპს „McCann Erickson“-ის (რეგისტრირებული: 24.12.2010 წელს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას #71, IV სართული, საიდენტიფიკაციო კოდი: 404882766) ერთადერთი დამფუძნებლის შპს „გაა ჰოლდინგის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი:205109611) მიერ, რომელსაც წარმოადგენს მისი ერთადერთი დამფუძნებელი პარტნიორი და დირექტორი გაა ალიხანაშვილი (დაბადებული 15.12.1963წ. ქ. თბილისში, პირადი #01018001791).

“მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის მე-14 მუხლის მე-12 პუნქტის თანახმად, შპს “გაა ჰოლდინგი”-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი:205109611) კუთვნილი კომპანიები შპს „სენა ავტო სერვისი” (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205210396), და შპს „მომენტუმ ჯორჯია“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205237288) შეერწყას შპს „McCann Erickson”-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404882766);

2. შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვის“ საწესდებო კაპიტალში რიცხული თანხა და შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვის“ ყველა აქტივი და პასივი გადაეცა შპს “McCann Erickson”-ს;

3. შერწყმის შედეგად შპს „McCann Erickson” -ი წარმოადგენს შპს „მომენტუმ ჯორჯიას“ და შპს „სენა ავტო სერვისის“ უფლებამონაცვლეს. შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვისის“ ყველა არსებული უფლება-მოვალეობა კრედიტორებისა და დებიტორების წინაშე გადადის შპს „McCann Erickson”-ზე.

2. შედეგების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. ბანცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფაასს) შესაბამისად.

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ფუნქციონალურ და გამოსახვის ვალუტაში).

2.2. მომზადების საფუძველი (ბაზრძელება)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწაროს პრინციპის დაშვებით- ანუ იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში, შესაბამისად მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიულ ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2019 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 31 დეკემბრამდე.

2.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (ბაზრძელება)

ტრანსაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია ტრანსაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2.4. მარაგები (ბაზრძელება)

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი

სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღრიცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

2.5. ძირითადი საშუალებები (ბაზრამქონე)

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადებული პროპორციულად უნდა გადაიხედოს.

ძირითადი საშუალებები, მათ შორის, მფლობელის მიერ დაკავებული ქონება, ფასდება თვითღირებულებით, ყოველდღიური მომსახურების ღირებულების გარდა, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გამოცვლის ან ძირითადი შემოწმების ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ამ ხარჯების გაწვევასა და, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ამ პუნქტთან დაკავშირებით მიემართება ორგანიზაციაში და შესაძლებელია პუნქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე შემდეგი კლასების აქტივების სასარგებლო გამოყენების პერიოდისთვის:

- ❖ შენობები: 20 წელი
- ❖ სატრანსპორტო საშუალებები: 5 წელი.
- ❖ ავეჯი და ინვენტარი: 5–დან 10 წლამდე.
- ❖ საიჯარო ქონების გაუმჯობესება: 5 წელი.

ამ აქტივების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის და, საჭიროების შემთხვევაში, ხდება პერსპექტიული შესწორება.

გაუფასურების განხილვა სრულდება, როდესაც არსებობს მაჩვენებლები, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ აღდგეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგების ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

ძირითადი საშუალებების პუნქტის აღიარების შეწყვეტა ხდება განკარგვის შემდეგ ან როდესაც არაა მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა ან

შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

განკარგვიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აქტივის აღიარების შეწყვეტისას (გამოითვლება როგორც სხვაობა განკარგვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტის წელს.

ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ფართის რემონტი	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	-	-	-	36,743	23,212	16,800	485	77,240.0
								-
შემოსვლა	347,859.00	275,280.00	17,122.00	23,234	5,095	-		668,590
გასვლა	-	-	-	(1,440)	-	-		(1,440)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	347,859.00	275,280.00	17,122.00	58,537	28,307	16,800	485	744,390
შემოსვლა			5,777	3,554	2,367		659.00	12,358
გასვლა			(207)	(26,600)	(12,684.0)	(16,800)	(485.00)	(56,776)
2019 წლის 31 დეკემბერი	347,859	275,280	22,692	35,492	17,990	-	659	699,972
დაგროვილი ცვეთა								
2018 წლის 1 იანვარი	-	-	-	9,137	19,688	3,360	107	32,292
წლის ცვეთა	-	2,300.00	429.00	3,089	5,675	2,688	20	14,201
გასული აქტივის ცვეთა	-	-	-					-
	-	-	-					
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	2,300.00	429.00	12,226	25,363	6,048	126.52	46,493
გასული აქტივის ცვეთა					-	-		
წლის ცვეთა	-	13,649	3,340.00	5,307	2,111	524		24,931
კლების შედეგად კორექტირება	-	-		(11,975)	(6,696)	(6,572)	(127)	(25,370)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	13,648.98	3,340.00	5,558	20,778	(0)	-	46,053
საბალანსო ღირებულება								
2018 წლის 31 დეკემბერი	347,859	272,980	16,693	46,311	2,944	10,752	358.48	697,897.5
2019 წლის 31 დეკემბერი	347,859.00	259,331	19,352.22	29,934.01	(2,788.03)	0	659.00	654,348

2.6. არამატერიალური აქტივები (ბაზრეიმება)

შემდგომი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

2.7. ფინანსური ინსტრუმენტები (ბაზრეიმება)

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებები ვადა გასდის; ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა მხარეზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ❖ სესხები და სხვა მოთხოვნები
- ❖ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავსირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის ფუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

სესხები და სხვა მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ჯგუფი ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანსაქციებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

2.8. კაპიტალი (გაბრძნობა)

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) ხორცილედება კომპანიის პარტნიორის მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანსაქცია რომელიც დაკავშირებულია კომპანიასთან, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც ის გამოცხადდა.

2.9. მოგების გადასახადი (გაბრძნობა)

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარცხა კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად თუ

განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანბასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებს და ვალდებულებებში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.10. შემოსავლის აღიარება (გაბრძნობა)

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლი აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ❖ გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3. მარაგები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
შექნილი მარაგები		
ნედლეული		
მასალა		
დაუმთავრებელი წარმოება		
სხვა	16,423	7,313
	16423.15	7313

მარაგები არ არის დატვირთული იპოთეკით. ყველა სასაქონლო მატერიალური მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

კომპანიას არ მიაჩნია მოთხოვნებზე რეზერვების შექმნის საჭიროება, რადგან ისტორიულად არ დამდგარა დებიტორების გაუფასურების შედეგი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება	1,152,956	1,304,792
მათ შორის:		
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები	51,416	34,082
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები		-
სხვა მოთხოვნა	18,080	747
	1,171,036	1,305,539

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფული საღაროში		
ფული ბანკში	131,099	893
	131,099	893

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანება მათ შორის:	744,051	287,879
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები	500,259	191,227
ვალდებულება პერსონალის მიმართ	-	-
საგადასახადო ვალდებულება	64,114	-
	<u>808,164</u>	<u>287,879</u>

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

კომპანია შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისი არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის სხვა სახის ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

კომპანიაში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერიოდისათვის არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

მიწა და შენობები

მიწის ნაკვეთების და შენობების წარდგენილია საბალანსო ღირებულებით და კომპანიის მიერ მოხდა მისი გადაფასება.

შპს „McCann Erickson“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკურსო სხვაობის რისკი.

ტრანსაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარსა და ევროში თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.