

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს „UM Georgia“ (ს/ნ 404882374)

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 „UM Georgia“ 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 დამტკიცების 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 „UM Georgia“-ის

დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/

2020 წ. 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო



შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს „UM Georgia“ (ს/ნ 404882374)

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 „UM Georgia“ 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 „UM Georgia“-ის

დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/

2020 წ. 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "UM Georgia "

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

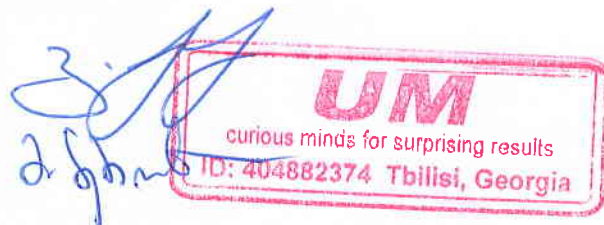
	2019	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	16,334	13,422	7,306
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	208	208
გადახდილი ავანსები	8,305	28,464	
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	24,638	42,095	7,514
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-	-	437
სავაჭრო მოთხოვნები	2,608,992	2,004,089	1,463,671
სხვა მიმდინარე აქტივები	431,300	535,911	244,246
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	273,815	23,745	87,723
	3,314,107	2,563,745	1,796,077
სულ აქტივები	<u>3,338,745</u>	<u>2,605,840</u>	<u>1,803,591</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	1,558,645	1,045,343	720,894
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	5,000
	1,558,645	1,045,343	725,894
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>1,558,645</u>	<u>1,045,343</u>	<u>725,894</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,700,492	1,503,035	1,064,037
მიღებული ავანსები	3,900	3,900	
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	75,708	53,562	13,661
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>1,780,100</u>	<u>1,560,497</u>	<u>1,077,698</u>
სულ ვალდებულებები	<u>1,780,100</u>	<u>1,560,497</u>	<u>1,077,698</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>3,338,745</u>	<u>2,605,840</u>	<u>1,803,591</u>

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი



შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "UM Georgia "

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	2019	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	16,334	13,422	7,306
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	208	208
გადახდილი ავანსები	8,305	28,464	
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	24,638	42,095	7,514
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-	-	437
სავაჭრო მოთხოვნები	2,608,992	2,004,089	1,463,671
სხვა მიმდინარე აქტივები	431,300	535,911	244,246
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	273,815	23,745	87,723
	3,314,107	2,563,745	1,796,077
სულ აქტივები	3,338,745	2,605,840	1,803,591
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიებული			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	1,558,645	1,045,343	720,894
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	5,000
	1,558,645	1,045,343	725,894
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,558,645	1,045,343	725,894
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,700,492	1,503,035	1,064,037
მიღებული ავანსები	3,900	3,900	
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	75,708	53,562	13,661
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,780,100	1,560,497	1,077,698
სულ ვალდებულებები	1,780,100	1,560,497	1,077,698
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,338,745	2,605,840	1,803,591

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "UM Georgia "

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019

წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	2019	2018
ამონაგები	6,957,833	4,898,203
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(5,609,177)	(3,687,126)
საერთო მოგება	1,348,656	1,211,077
სხვა შემოსავალი	90,442	35,914
კომერციული დანახარჯები	(25)	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	(569,020)	(467,538)
სხვა ხარჯები	(7,712)	-
ფინანსური დანახარჯები	(20,130)	-
შეკავშირე საწარმოების მოგების წილი ¹	-	-
მოგება დაბეგვრამდე	842,212	779,453
მოგების გადასახადი	-	-
სულ საანგარიშგებო წლის სხვა სრული შემოსავალი	842,212	779,453

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი



შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "UM Georgia "

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019

წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	2019	2018
ამონაგები	6,957,833	4,898,203
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(5,609,177)	(3,687,126)
საერთო მოგება	1,348,656	1,211,077
სხვა შემოსავალი	90,442	35,914
კომერციული დანახარჯები	(25)	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	(569,020)	(467,538)
სხვა ხარჯები	(7,712)	
ფინანსური დანახარჯები	(20,130)	-
მეკავშირე საწარმოების მოგების წილი1	-	
მოგება დაბეგვრამდე	842,212	779,453
მოგების გადასახადი		
სულ საანგარიშგებო წლის სხვა სრული შემოსავალი	842,212	779,453

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "UM Georgia "

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31

დეკემბერს

(ლარებში)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	7,624,657	5,229,395
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(6,791,195)	(4,263,862)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	833,462	965,533
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი გადასახადი	(362,970)	(301,981)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	470,492	663,552
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(10,143)	-
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	-
მიღებული პროცენტები	1,650	1,682
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(8,493)	1,682
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად	-	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	320,721	159,000
გაცემულისაწესდებო კაპიტალი	-	(5,000)
გაცემული სესხები	(193,570)	(429,000)
გადახდილი დივიდენდები1(ა)	(328,910)	(455,006)
საკურსო მოგება/ზარალი	(10,169)	794.52
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(211,928)	(729,211)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	250,070	(63,978)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23,745	87,723
საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	273,815	23,745

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი



შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "UM Georgia "

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31

დეკემბერს

(ლარებში)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	7,624,657	5,229,395
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(6,791,195)	(4,263,862)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	833,462	965,533
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი გადასახადი	(362,970)	(301,981)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	470,492	663,552
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(10,143)	-
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	-
მიღებული პროცენტები	1,650	1,682
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(8,493)	1,682
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად	-	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	320,721	159,000
გაცემულისაწესებო კაპიტალი	-	(5,000)
გაცემული სესხები	(193,570)	(429,000)
გადახდილი დივიდენდები1(ა)	(328,910)	(455,006)
საკურსო მოგება/ზარალი	(10,169)	794.52
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(211,928)	(729,211)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	250,070	(63,978)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23,745	87,723
საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	273,815	23,745
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	273,815	23,745
საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	273,815	23,745
დირექტორი	გია ალიხანაშვილი	
მთავარი ბუღალტერი	მარინე ბეროზაშვილი	

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "UM Georgia "

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	საქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წ. 1 იანვრისთვის	-	720,894	720,894	720,894
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლა	-			-
გადაანგარიშებული ნაშთი	-	720,894	720,894	720,894
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2018 წელს დივიდენდები		(455,005)	(455,005)	(455,005)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		779,454	779,454	779,454
ნაშთი 2018 წ. 31 დეკემბრ.	-	1,045,343	1,045,343	1,045,343
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2019 წელს კაპიტალის შემცირება				-
დივიდენდები		(328,910)	(328,910)	(328,910)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		842,212	842,212	842,212
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
ნაშთი 2019 წ. 31 დეკემბრ.	-	1,558,645	1,558,645	1,558,645

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი



შპს „UM Georgia”

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "UM Georgia "

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	-	720,894	720,894	720,894
საადრიცხო პოლიტიკის შეცვლა	-			-
გადაანგარიშებული ნაშთი	-	720,894	720,894	720,894
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2018 წელს				
დივიდენდები		(455,005)	(455,005)	(455,005)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		779,454	779,454	779,454
ნაშთი 2018 წ 31 დეკემბრ.	-	1,045,343	1,045,343	1,045,343
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2019 წელს				
კაპიტალის შემცირება				-
დივიდენდები		(328,910)	(328,910)	(328,910)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		842,212	842,212	842,212
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
ნაშთი 2019 წ. 31 დეკემბრ.	-	1,558,645	1,558,645	1,558,645

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს სარეკლამო სააგენტოებთან დაკავშირებულ საქმიანობას.

შეღებვის საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

1.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

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

1.2. მომზადების საფუძველი (ბაზრქმეობა)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით- ანუ იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განაგრძონ 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.

1.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (ბაზრქმეობა)

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.

საკუთრო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

1.4. მარაგები (გაბრძანება)

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.

1.5. ძირითადი საშუალებები (გაბრძანება)

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 გაწევისას 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.

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

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

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

ძირითადი საშუალები	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2018 წლის 1 იანვარი				10,396	8,368	18,764
						-
შემოსვლა				7,878	1,403	9,281
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი				-	-	
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	18,274	9,771	28,045
შემოსვლა	-	-	-	8,139	2,005	10,144
გასვლა	-	-	-	(380)	(1,732)	(2,112)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	26,033	10,044	36,077
დაგროვილი ცვეთა						
2018 წლის 1 იანვარი	-	-	-	7,134	4,323	11,457
წლის ცვეთა	-	-	-	1,687	1,478	3,165
გასული აქტივის ცვეთა გადაფასების შედეგად ცვეთის ელიმინირება	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	8,821	5,801	14,622
წლის ცვეთა	-	-	-	4,690	1,431	6,121
კლების შედეგად კორექტირება	-	-	-	(191)	(809)	(1,000)

2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	13,320	6,423	19,743
საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	9,453	3,970	13,423
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	12,713	3,621	16,334

1.6. არამატერიალური აქტივები (გაბრძნობა)

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

1.7. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაბრძნობა)

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

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

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

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

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 პუნქტად - „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 მირებას 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.

1.8. კაპიტალი (ბაზრძელება)

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფოლბელებში 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.

1.9. მოგების გადასახადი (ბაზრძელება)

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 საქმიანობასთან. 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.

1.10. შემოსავლის აღიარება (გაბრძნობა)

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

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავალი 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 საი-მედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ❖ შემოსავალი 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.

2. მარაგები

	2018 წლის 31 დეკემბერი		2017 წლის 31 დეკემბერი
შემენილი მარაგები			
ნედლეული			
მასალა			
დაუმთავრებელი წარმოება			
სხვა			

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

3. 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	2,608,992		2,004,089
მათ შორის:			
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები	-		-
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები	-		-
სხვა მოთხოვნა	-		-
	2,608,992		2,004,089

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2019 წლის 31 დეკემბერი		2018 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში			
ფული ბანკში	273,815		23,745
	273,815		23,745

5. 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	1,700,184	1,498,029
მათ შორის:		
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები	(59,904)	(47,661)
ვალდებულება პერსონალის მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულება	75,708	53,562
	1,775,892	1,551,591

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 პერიოდისათვის არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

მიწა და შენობები

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

უცხოური ვალუტის რისკი

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

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.