

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	Error! Bookmark not defined.
ფულადი ნაკადების ანგარიში	4
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	6
2. მომზადების საფუძვლები.....	6
3. საქმიანობის უწყვეტობა	7
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
4.1 ამონაგების აღიარება.....	7
4.2 ძირითადი საშუალებები	9
4.3 არამატერიალური აქტივები	10
4.4 მარაგი	10
4.5 იჯარა	10
4.6 საინვესტიციო ქონება	11
4.7 აქტივების გაუფასურება.....	11
4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	11
4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.....	12
5. გადასახადები.....	12
5.1 მოგების გადასახადი.....	12
5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი.....	13
5.3 საშემოსავლო გადასახადი.....	13
6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.....	13
ანარიცხები	13
პირობითი ვალდებულებები.....	14
პირობითი აქტივი.....	14

7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.....	15
7.1 საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები შემდეგნაირად იშიფრება:	15
8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები	18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	<u>12/31/2019</u>	<u>12/31/2018</u>
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულად სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	36,639	11,127
სავაჭრო მოთხოვნები	10	871,434	462,021
გადახდოვანსები	11	403,847	185,482
მარგები	12	1,103,638	1,526,462
სხვა მიმდინარე აქტივები		152,000	174,444
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>2,567,559</u>	<u>2,359,535</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითად საშუალებები	8	1,415,253	1,287,438
სხვა არამატერიალური აქტივები	13	16,768	21,718
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	14	25,000	25,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>1,457,021</u>	<u>1,334,156</u>
სულ აქტივები		<u>4,024,580.35</u>	<u>3,693,691</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	15	795,707	1,188,803
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები		4,780	2,996
საგადასახადო ვალდებულებები	16	5,667	35,279
მოკლევადიანი სასესიო ვალდებულებები	17	993,973	725,447
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>1,800,127</u>	<u>1,952,524</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	1,251,277	866,797
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>1,251,277</u>	<u>866,797</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		215,301	215,301
გაუნაწილებელ მოგება		659,068	734,521
განაწილებული დივიდენდი	18	- 129,774	- 99,618
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		228,580	24,165
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>973,176</u>	<u>874,369</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>4,024,580.35</u>	<u>3,693,691</u>

დირექტორი: ზაზა გელიშვილი

ფინანსური დირექტორი: უჩა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 20 სექტემბერი

სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულად სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	36,639	11,127
სავაჭრო მოთხოვნები	10	871,434	462,021
გადახდელი ავანსები	11	403,847	185,482
მარგები	12	1,103,638	1,526,462
სხვა მიმდინარე აქტივები		152,000	174,444
სულ მიმდინარე აქტივები		2,567,559	2,359,535
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითად საშუალებები	8	1,415,253	1,287,438
სხვა არამატერიალური აქტივები	13	16,768	21,718
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	14	25,000	25,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,457,021	1,334,156
სულ აქტივები		4,024,580.35	3,693,691
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	15	795,707	1,188,803
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები		4,780	2,996
საგადასახადო ვალდებულებები	16	5,667	35,279
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	17	993,973	725,447
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,800,127	1,952,524
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	1,251,277	866,797
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,251,277	866,797
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		215,301	215,301
გაუნაწილებელი მოგება		659,068	734,521
განაწილებული დივიდენდი	18	- 129,774	- 99,618
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		228,580	24,165
სულ საკუთარი კაპიტალი		973,176	874,369
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,024,580.35	3,693,691

დირექტორი:



ზაზა გელიშვილი

ფინანსური დირექტორი:



უჩა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 21 სექტემბერი

სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

შპს „უნიმედი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	<u>12/31/2019</u>	<u>12/31/2018</u>
ამონაგები	7	4,379,057	3,077,934
სხვა შემოსავალი	7.1	19,581	59,663
შეძენილ მარაგი	7.2	-	- 2,643,605
		2,724,589	
საქონლის ნაშთის ცვლელბა		-	460,737
		421,187	
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები	7.3	-	- 344,507
		412,419	
ცვეთ და ამორტიზაცია	8	-	- 59,727
		41,629	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7.4	-	- 283,015
		306,056	
ფინანსური დანახარჯები		-	- 204,768
		202,217	
საკუთრების სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		-	- 38,547
		61,960	
<u>მოგება დბეგვრმდ</u>		<u>228,580</u>	<u>24,165</u>
მოგების გადასახადი ხარჯი			
<u>მიმდინარე წლის მოგება</u>		<u>228,580</u>	<u>24,165</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		659,068	734,521
დვიდენდი		- 129,774	- 99,618
<u>გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს</u>		<u>757,875</u>	<u>659,068</u>

შენიშვნა: „კომპანია“ წარადგენს სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ერთი ანგარიშგებას, ვინაიდან წლის განმავლობაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება მხოლოდ მოგება ან ზარალის და დივიდენდის გაცემამ განაპირობა.

დირექტორი:

ზაზა გელიშვილი

ფინანსური დირექტორი:

უზა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 20 სექტემბერი

ფულადი ნაკადის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	<u>12/31/2019</u>	<u>12/31/2018</u>
ამონაგები	7	4,379,057	3,077,934
სხვა შემოსავალი	7.1	19,581	59,663
შეძენილ მარგი	7.2	-	- 2,643,605
		2,724,589	
საქონლის ნაშთის ცვლილება		-	460,737
		421,187	
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები	7.3	-	- 344,507
		412,419	
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	-	- 59,727
		41,629	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7.4	-	- 283,015
		306,056	
ფინანსური დანახარჯები		-	- 204,768
		202,217	
საკუთრებისგადახდილი მიღებული ზარალი/მოგება		-	- 38,547
		61,960	
მოგება დებეჯრმელ		<u>228,580</u>	<u>24,165</u>
მოგების გადასახადი ხარჯი			
მიმდინარე წლის მოგება		<u>228,580</u>	<u>24,165</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		659,068	734,521
დღევანდელი		- 129,774	- 99,618
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		<u>757,875</u>	<u>659,068</u>

შენიშვნა: „კომპანია“ წარადგენს სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ერთი ანგარიშგებას, ვინაიდან წლის განმავლობაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება მხოლოდ მოგება ან ზარალის და დივიდენდის გაცემამ განაპირობა.

დირექტორი:  ზაზა გელიშვილი
ფინანსური დირექტორი:  უკა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 21 სექტემბერი

შპს „უნიმედი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულად სახსრები	3 984 346,53	3 277 579,64
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულად სახსრები	(3 238 505,86)	(2 464 180,06)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(312 769,40)	(277 502,19)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(265 653,39)	(199 114,62)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(50 655,14)	(51 727,16)
წმინდა ფულად სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>116 763</u>	<u>285 055,61</u>
ფულად ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილ საწარმოს შეძენა მისი ფულად სახსრების გამოვლბით		
ძირითად საშუალებების შეძენა	(163 106)	(46 376,58)
არმატურალურ აქტივების შეძენა	-	-
ძირითად საშუალებების და არმატურალურ აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	-	-
გაცემული/დბრუნებული სესხი	(245 828)	11 663,09
მიღებული პროცენტები	5 768	863,00
მიღებული დივიდენდი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულად სახსრები	<u>(403 167)</u>	<u>(33 850,49)</u>
ფულად ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მოგუვადლანი სესხების აღება	1 914 000	1 032 964
მოგუვადლანი სესხების დაფრგა	(1 664 931)	(1 075 803)
მოგუვადლანი სესხზე გადახდილი პროცენტები	(89 212)	(108 760)
გრძელვადიანი სასესხოდ სხვა ვალდებულებების აღება(ერს)	500 000	176 089
გრძელვადიანი სასესხოდ სხვა ვალდებულებების დაფრგა	(127 934)	(67 183)
გრძელვადიანი სესხზე გადახდილი პროცენტები	(98 649)	(75 535)
გადახდილი დივიდენდები	(118 266)	(94 637,21)
გადახდილი მოგების წილი ერთობრვი საქმიანობიდან	-	-
შევსებული კაპიტალი	16 289	
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	(12 489)	(25 150,73)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულად სახსრები	<u>318 808</u>	<u>(238 015,52)</u>
ვალუტის კურსის ცვლილებითგამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	(6 892)	(12 106,72)
ფულად სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	25 512	1 082,88
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებოპეროდის დასაწყისისათვის	11 126,65	10 043,77
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებოპეროდის ბოლოსათვის	<u>36 639</u>	<u>11 127</u>

დირექტორი: ზაზა გელიშვილი

ფინანსური დირექტორი: უჩა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 20 სექტემბერი

ფულადი ნაკადის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31.12.2019	31.12.2018
მიყიდვებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 984 346,53	3 277 579,64
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3 238 505,86)	(2 464 180,06)
გაყიდვით შრომის ანაზღაურება	(312 769,40)	(277 502,19)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადს გარდა)	(265 653,39)	(199 114,62)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაყიდვები	(50 655,14)	(51 727,16)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	116 763	285 055,61
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილ საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოყენებით		
ძირითად საშუალებების შეძენა	(163 106)	(46 376,58)
არმატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
ძირითად საშუალებების და არმატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	-	-
გაყიდვით/დბრუნებული სესხი	(245 828)	11 663,09
მიღებული პროცენტები	5 768	863,00
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(403 167)	(33 850,49)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მოკლევადიანი სესხების აღება	1 914 000	1 032 964
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	(1 664 931)	(1 075 803)
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	(89 212)	(108 760)
გრძელვადიანი სასესხოდ სხვა ვალდებულებების აღება (ერთ)	500 000	176 089
გრძელვადიანი სასესხოდ სხვა ვალდებულებების დაფარვა	(127 934)	(67 183)
გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	(98 649)	(75 535)
გადახდილი დივიდენდები	(118 266)	(94 637,21)
გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან	-	-
შევსებული კაპიტალი	16 289	
სხვა შემოსულობანი/გაყიდვები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	(12 489)	(25 150,73)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	318 808	(238 015,52)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	(6 892)	(12 106,72)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	25 512	1 082,88
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებოპერიოდის დასაწყისისათვის	11 126,65	10 043,77
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებოპერიოდის ბოლოსათვის	36 639	11 127

დირექტორი: ზაზა გელიშვილი

ფინანსური დირექტორი: უჩა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 21 სექტემბერი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს უნიმედი (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, შ. გოგობის ქ., N 1

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობის სახეა სამედიცინო მოწყობილობების საბითუმო და საცალო რეალიზაცია.

შპს უნიმედი რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2011 წლის 22 ივნისს. დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადამხდელად „კომპანია“ რეგისტრირებულია 2012 წლის 6 აპრილიდან. „კომპანიის“ დირექტორი დაფუძნებიდან დღემდე არის ზაზა გელიშვილი (პ. ნ. 01023001672).

„კომპანიის“ დამფუძნებელი დაფუძნებიდან 2012 წლის 06 მარტამდე იყო: ნინო ყალიჩავა 100%-იანი წილის მფლობელი. 2012 წლის 06 მარტიდან „კომპანიაში“ შემოვიდა ახალი პარტნიორი ანდრე ვილერ, გერმანია (პ.ნ. C8LXK6W01) 10 % -იანი წილით. 2012 წლის 07 მაისს კომპანიაში შემოვიდა ახალი პარტნიორი მანანა კუპატაძე-ცხადაძე (პ.ნ. 54001019626) 10%-იანი წილით. დღეის მდგომარეობით კომპანიას ყავს 3 პარტნიორი: 1. ნინო ყალიჩავა – 80 % წილით, ანდრე ვილერი – 10% წილით და მანანა კუპატაძე-ცხადაძე –10% წილით.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების დაცვით.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2020 წლის 20 სექტემბერს

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით . ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

3. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. „კომპანიას“ აქვს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოდ. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის ასე მოიქცეს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ მომგებიანია, ასევე „კომპანია“ წარსულში მომგებიანი იყო და ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

- „კომპანია“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.
- 2019 წელს „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
- 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 ამონაგების აღიარება

„კომპანიისთვის“ ამონაგები არის შემოსავალი, რომელსაც იღებს საქონლის საბითუმო და საცალო გაყიდვებიდან.

„კომპანიის“ მიერ ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას. „კომპანია“ ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხას.

„კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციას საიმედოდ აფასებს მაშინ, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ „კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

„კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სასესხო მოთხოვნების/ვალდებულებების სახით.

ფინანსურ აქტივს და ფინანსურ ვალდებულებას „კომპანია“ პირველად აღიარებს გარიგების ფასით. ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში „კომპანია“ მოთხოვნას აღიარებს მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც სახელშეკრულებო თანხის ტოლია. ხოლო გრძელვადიანი მოთხოვნების შემთხვევაში მოთხოვნა აღიარდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები აღიარდება ბანკისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის/მომსახურების შეძენის შემთხვევაში ვალდებულებას კომპანია აღიარებს მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

„კომპანია“ ყოველი ფინანსური აქტივისათვის აფასებს გაუფასურებას ან თანხის ამოღების შეუძლებლობას.

ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ „კომპანიისთვის“ ცნობილი გახდა გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენები:

ა) ხელშეკრულების პირობების დარღვევა;

ბ) დებიტორის ფინანსურ სიმძნელებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან

გ) ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც „კომპანია“ მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

4.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად. ძირითად საშუალებაზე სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია შემდეგნაირად :

დასახელება	მომსახურების წლები
1. ოფისის აღჭურვილობა	2-7 წელი
2. სატრანსპორტო საშუალებები	5-7 წელი
3. ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-7 წელი
4. შენობა-ნაგებობა	20-25 წელი

თუ არსებობს ნიშანი იმისა , რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

4.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად. კომპანია არამატერიალური აქტივის სახით ფლობს საბუღალტრო პროგრამას.

4.4 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის „კომპანია“ იყენებს „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდს.

4.5 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში „კომპანიის“ მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

4.6 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც „კომპანია“ ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდისთვის. „კომპანია“ საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ფასს და ნებისმიერ დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას „კომპანია“ აფასებს ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში ასახვით. თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, „კომპანია“ ამ აქტივს აღრიცხავს მის ფასს სტანდარტის მე-17 განყოფილების შესაბამისად, მანამ სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი.

ქონების საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში გადატანას ან პირუკუ „კომპანია“ ახდენს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ქონება პირველად დააკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს, ან პირიქით, როდესაც პირველად ვეღარ დააკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს.

4.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალების, არამატერიალური აქტივები და სხვა აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ, შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის ძირითადი საშუალების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, „კომპანიის“ მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი ოპერაციის თარიღისთვის. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთ სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაცვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

5. გადასახადები

5.1 მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვეო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის პირველი იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ დამფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღის ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხებიდან, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების

გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა საგადასახადო ხარჯების“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევებიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

5.3 საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.

ანარიცხები

„კომპანია“ ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

ა) საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისათვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არ მოხდენა) რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

„კომპანია“ ანარიცხს აღიარებს, როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება ხარჯად თუ მსს ფასს-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირება ხდება მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის ღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდება იმიტომ, რომ არ არის შესაძლებელი ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში, ვინაიდან რესურსის გასვლა მოსალოდნელი არ არის შორეულ მომავალში.

პირობითი აქტივი

„კომპანია“ არ აღიარებს პირობით აქტივს. ინფორმაცია პირობითი აქტივის შესახებ გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში.

იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში ექვს არ იწვევს მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება აქტივის სახით.

7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.

7.1 საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები შემდეგნაირად იშიფრება:

შენიშვნა 7

ამონაგები

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	4 364 171	3 050 120
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	14 886	27 814
	<u>4 379 057</u>	<u>3 077 934</u>

შენიშვნა 7.1

სხვა შემოსავალი

	<u>12/31/2019</u>	<u>12/31/2018</u>
ზარალის ანაზღაურება	418	
სახელშეკრულებოპირობის დარღვევის პირგასამტეხლო	4,234	
გაწეული რეკლამიდან მიღებული შემოსავალი	2,976	
ვალის პატიება		57,433
საპროცენტოშემოსავალი	11,953	2,230
	<u>19,581</u>	<u>59,663</u>

შენიშვნა 7.2

მარაგი

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
საწყისი ნაშთი	1 523 692,8	1 062 955,6
შესყიდული მარაგი	2 724 589,2	2 643 605,5
რეალიზებული პერიოდში		2 182 868,3
<u>საბოლოონაშთი</u>	<u>1 109 817,9</u>	<u>1 523 692,8</u>
გაუფასურებელი მარაგი	- 4 166,6	
ვად გასული მარაგი	- 3 145,9	
<u>ჯამი</u>	<u>1 102 505,4</u>	<u>1 523 692,8</u>

„კომპანია“ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუარა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში გაუფასურების ზარალმა 7312,5 ლარი შეადგინა.

შენიშვნა 7.4 ხარჯები მოიცავს შეძენილ მომსახურებას და სხვა საოპერაციო ხარჯებს. მათი შემადგენლობა ასეთია:

<u>სხვა საოპერაციო ხარჯები</u>	<u>12/31/2019</u>	<u>12/31/2018</u>
რემონტის დანახარჯები	3,388	1,717
ხარჯის ანგარიში მომსახურების შეძენისთვის	2,652	13,281
რეკლამის ხარჯები	19,126	5,411
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	6,308	8,591
მიწოდების სხვა ხარჯები	18,980	11,161
საიჯარო ქირა	12,000	5,350
გადრიცხვის საკომისიო	4,366	6,654
საპატრულო ჯარიმა	286	160
ბანკის მომსახურების საკომისიო	7,142	2,503
ინტერნეტ-ბანკით სარგებლობის საკომისიო	61	122
ტენდერის ხარჯი	18,976	7,009
საოფისე ინვენტარი	376	102
კომუნიკაციის ხარჯები	11,814	10,304
დ ზღვევა	8,220	9,179
ჯანმრთელობის დ ზღვევის ხარჯი	4,347	-
რემონტი	4,460	5,566
კომპიუტერის ხარჯები	769	2,363
საკონსულტაციო ხარჯები	12,898	400
სხვა საგადასახადო ხარჯი	13,162	4,793
საჯარო რეესტრის ხარჯი	102	381
სანოტარო ხარჯი	66	2,691
ექსპორტის ხარჯი	730	2,840
ლუქცია-მასტერკლსი	160	160
მონტაჟის ხარჯი	1,906	-
კომუნალური გადასახადების ხარჯი	11,493	9,328
სამეურნეო ხარჯი	365	3,327
ლონგის ხარჯი	164	-
დცვის მომსახურების ხარჯი	2,411	1,576
რემონტის ხარჯი (შენობების)	-	141
საბაჟო-სატრამინალო მომსახურების ხარჯი	321	50
იურიდიული ხარჯი	2,533	570
საგამოფენო ხარჯი	-	10,913
სამედიცინო მასალების რეგისტრაციის ხარჯი	21,260	20,779
ავტომობილის ხარჯი	4,148	5,190
თარგმანის ხარჯი	431	5,288
საკანცელრო ხარჯი	2,633	1,356

შპს „უნიმედი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფოსტის ხარჯი	592	419
სალორაპარატის მომსახურების ხარჯები	220	230
სხვა ხარჯები	245	994
მივლნების ხარჯი	26,272	28,664
დასუფთავების მოსაკრებელი	750	475
წარმომადგენლობითი ხარჯი	27,711	30,368
ოფისის შენახვის ხარჯი	2,128	3,381
ხარჯი პროპორციულ დღ	29,435	25,803
საშემოსავლო გადასახადი	53	300
პირგასამტეხლო	7,573	6,041
საუზავი	182	1,255
განსაკუთრებული ხარჯები	1,741	3,998
თანამშრომელთა კვების ხარჯი	4,171	-
სხვა ხარჯი	226	705
ფინანსური აქტივების გაუფუხურების ზარალი	6,703	8,223
მოგების გადასახადის ხარჯი		8,018
საგარანტიომომსახურების ხარჯი		3,231
საქველმოქმედო ხარჯი		1,655
	<u>306,056</u>	<u>283,015</u>

8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 9

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
ნაღდი ფული საღრში	2 232	4 169
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტბანკში	32 327	3 942
უცხოური ვალუტა რეზიდენტბანკში	2 080	3 015
ჯამი	<u>36 639</u>	<u>11 127</u>

შენიშვნა 10

საკაპროდ სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
დებიტორული დავალებები	542 900	395 192
მისაღები პროცენტები	48 543	42 358
საქვეანგარიშოდგაცემული თანხები	- 31	3 473
სხვა წინასწარგაწეული ხარჯი		1804
მოთხოვნები გაცემულსესხზე	265 783	7 231
სხვა მოვლევადიანი მოთხოვნები	14 239	11 964
ჯამი	<u>871 434</u>	<u>462 021</u>

შენიშვნა 11

გადახდილი ავანსები

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	403 847	185 482
ჯამი	<u>403 847</u>	<u>185 482</u>

შენიშვნა 12

მარგები

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
საქონელი	1 102 505,36	1 523 693
საწვავი	73,65	374
ნედლეული და მასალა	1 059,27	2 395
<u>ჯამი</u>	<u>1 103 638</u>	<u>1 526 462</u>

შენიშვნა 13

სხვა მიმდინარე აქტივები

	<u>12/31/2019</u>	<u>12/31/2018</u>
წინასწარგადხდელი გადასახადები	146,987	150,010
მოთხოვნები საწესდებოკაპიტალის შევსებაზე	5,013	24,434
<u>ჯამი</u>	<u>152,000</u>	<u>174,444</u>

შენიშვნა 13

კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით დგროვილ ამორტიზაციისა და დგროვილ გაუფასურების ზარალს გამოკლებით

არამატერიალური აქტივი

	<u>12/31/2019</u>	<u>12/31/2018</u>
ბუღალტრული პროგრამა „ონის მენეჯერი“	32,999	32,999
დარცხული ამორტიზაცია	- 16,231	- 11,281
<u>ჯამი</u>	<u>16,768</u>	<u>21,718</u>

შენიშვნა 15

<u>საკაპიტოვალეობები</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
კრედიტორული ვალდებულებები კრედიტორებთან	349 120	740 205
მიღებული ავანსები	442 659	448 598
სხვა მიმდინარე ვალდებულება	3 928	
<u>ჯამი</u>	<u>795 707</u>	<u>1 188 803</u>

საგადასახადო ვალდებულების ვად ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის არდამდგარა, ამიტომ კომპანიას აღიარებული აქვს ჯერარდმდგარი საგადასახადო ვალდებულება

შენიშვნა 16

<u>საგადასახადო ვალდებულებები</u>	<u>12/31/2019</u>	<u>12/31/2018</u>
საგადასახადო ვალდებულებები	5,667	35,279
	<u>5,667</u>	<u>35,279</u>

შენიშვნა 17

კომპანიას თბისი ბანკიდან აღებული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები გრძელვადიანი სესხი აქვს აღებული არაუზიდენტი პირიდან, საპროცენტო განაკვეთი ურთიერთდმოვიდებული პირიდან აღებულია მოკლევადიანი სესხი საპროცენტო განაკვეთით

<u>მოკლევადიანი სესხი</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
მოკლევადიანი სასესხოვალდებულება ბანკებიდან	930 000	658 003
მოკლევადიანი სასესხოვალდებულება ურთიერთდმოვიდებული პირებთან	53 996	59 867
მოკლევადიანი სესხზე გადასახდელი პროცენტი	1 911	7 577
ვალდებულება ფინანსური ჯგუფზე	8 065	
<u>ჯამი</u>	<u>993 973</u>	<u>725 447</u>

გრძელვადიანი სესხი

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
გრძელვადიანი სესხი არარეზიდენტულ	285 806	273 392
გრძელვადიანი სესხი ბანკიდან	965 471	593 405
	<u>1 251 277</u>	<u>866 797</u>

შენიშვნა 18

2019 წლის საანგარიშგებოპირებზე პარტნიორობზე გაცემული დავიდედე

დავიდედე

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
ნინოყალჩაყა	122 267	70 640
მანანა კუბატაძე-ცხადძე	7 507	10 874
ანდრეი ვილერ		18 105
	<u>129 774</u>	<u>99 618</u>

შენიშვნა 8

ძირითადი საშუალება

მოქონი საბალანსოლორებულია	მიწა	შენიშვნები	ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
წმინდა საბალანსოლორებულია 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	801,586	311,503	26,754	36,331	96,163	1,272,337
მიღებულია / საკუთრი ძალთშექმნილი 2018 წლის საანგარიშოპერიოდში		26,079	13,629	3,393		43,101
შეცდომის გასწორება					28,612	
დრიცხული ცვეთა		18,643	2,571	10,404	23,283	54,902
გასული				1,711		1,711
წმინდა საბალანსოლორებულია 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	801,586	318,938	37,813	27,609	101,492	1,287,438
მიღებულია 2019 წლის საანგარიშოპერიოდში		141,091		7,107	16,296	164,494
დრიცხული ცვეთა		9,113	1,747	9,145	16,674	36,679
გასული						-
ნარჩენი ღირებულება	801,586	450,916	36,065	25,572	101,113	1,415,253
წმინდა საბალანსოლორებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	801,586	450,916	36,065	25,572	101,113	126,685

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი ელემენტი:

ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე

ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში ან შემდეგში.

„კომპანი“-ის მიერ არასწორად იყო განსაზღვრული რიგ ძირითად საშუალებაზე სასარგებლო მომსახურების ვადა. შესაბამისად მოხდა შეცდომის გასწორება. მსს ფასს სტანდარტის მე-10 განყოფილების შესაბამისად შეცდომის გასწორება მოხდა რეტროსპექტულად.

„კომპანი“-ის მიერ 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში მოხდა სააღრიცხვო შეფასების გადახედვა, კერძოდ რიგ ძირითად საშუალებებზე მოხდა სასარგებლო მომსახურების ვადის გაზრდა. სააღრიცხვო შეფასების შედეგის ცვლილებები აისახა მოგება-ზარალში პერპექტიულად.

„კომპანია“-ს ბალანსზე არამატერიალური ფასეულობების მუხლში აღრიცხული აქვს ბუღალტრული პროგრამა „ორის მენეჯერი“. „კომპანია“ არამატერიალურ აქტივს არიცხავს ამორტიზაციას 2018 წლის პერიოდში დარიცხულმა ამორტიზაციამ შეადგინა 4825 ლარი. და 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში 4950 ლარი.

17. სააღრიცხვო პოლიტიკა, შეფასებები და შეცდომები

„კომპანი“-ის მიერ მოხდა წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება ფინანსურ ანგარიშგებაში. შეცდომების გასწორება მოხდა რეტროსპექტულად ადრეული საანგარიშო პერიოდის აქტივების, ვალდებულებების და საკუთარი კაპიტალის საწყის ნაშთებში.

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

19. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები

უმაღლესი რანგის მენეჯერების სახელფასო გასამრჯელომ 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში შეადგინა -81173 ლარი და 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში 95891 ლარი.

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
საკაპრომოოხონები		
უთოე რუდ მოგიდბუ	16,380	5,525
პირებიდნ		
მოღვადანი სასესხო		
ვალდბუბები	53,996	59,867
უთოე რუდ მოგიდბუ		
პირბონ		
	<u>70376.22</u>	<u>65391.58</u>

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 20 სექტემბერი

დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:

17. სააღრიცხვო პოლიტიკა, შეფასებები და შეცდომები

„კომპანი“-ის მიერ მოხდა წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება ფინანსურ ანგარიშგებაში. შეცდომების გასწორება მოხდა რეტროსპექტულად ადრეული საანგარიშო პერიოდის აქტივების, ვალდებულებების და საკუთარი კაპიტალის საწყის ნაშთებში.

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

19. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები

უმაღლესი რანგის მენეჯერების სახელფასო გასამრჯელომ 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში შეადგინა -81173 ლარი და 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში 95891 ლარი.

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
სავაჭრომოთხროვნები		
უზოგროდმოგიდბულო	16,380	5,525
პირბიდან		
მოვლვადანი სასესხო		
ვალდბულებები	53,996	59,867
უზოგროდმოგიდბულო		
პირბთან		
	<u>70376.22</u>	<u>65391.58</u>

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 21 სექტემბერი

დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი: