

## შპს იუნითი გრუპ

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

## შინაარსი

|                                                             |   |
|-------------------------------------------------------------|---|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში.....              | 3 |
| ფინანსური ანგარიშგება                                       |   |
| სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება..... | 5 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                     | 7 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....         | 8 |

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “იუნთი გრუპ-ის” (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი

საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
  - ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
  - სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
  - კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
  - თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 26 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი:                    ლევანი ყაჯრიშვილი

\_\_\_\_\_

მთავარი ბუღალტერი:                    თამარი ნონიაშვილი

\_\_\_\_\_

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური  
ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31  
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს "იუნითი გრუპ-ის" (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი

საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

☐ კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;

☐ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;

☐ ზავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;

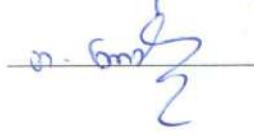
☐ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

☐ თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 26 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი:  ლევანი ყაჯრიშვილი

მთავარი ბუღალტერი:  თამარი ნონიაშვილი



## შპს იუნითი გრუპ

## ფინანსური ანგარიშგება

## ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი  
მოგების ანგარიშგება

|                                                 | შენიშვნა | 12/31/2019        | 12/31/2018 |
|-------------------------------------------------|----------|-------------------|------------|
| ამონაგები                                       | 12       | 12,160,816        |            |
| თვითღირებულება                                  |          | -                 |            |
| <b>საერთო მოგება</b>                            |          | <b>12,160,816</b> | <b>-</b>   |
| სხვა შემოსავლები                                | 13       | 1,695             |            |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                  | 14       | (9,768,488)       |            |
| შრომის ანაზღაურება                              | 15       | (105,437)         |            |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა             |          | -                 |            |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                        |          | <b>2,288,586</b>  | <b>-</b>   |
| ფინანსური ხარჯი                                 | 16       | (69,618)          |            |
| ფინანსური შემოსავალი                            | 17       | 3,920             |            |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                        |          | (65,698)          | -          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                       |          | <b>2,222,888</b>  | <b>-</b>   |
| მოგების გადასახადი                              |          | (211,524)         |            |
| <b>პერიოდის მოგება</b>                          |          | <b>2,011,364</b>  | <b>-</b>   |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                   |          |                   |            |
| გადასახადების გამოკლებით                        |          | -                 | -          |
| <b>პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>        |          | <b>2,011,364</b>  | <b>-</b>   |
| <b>გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში</b> |          | <b>1,985,245</b>  |            |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (დივიდენდი)            |          | (1,188,463)       |            |
| <b>გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს</b>      |          | <b>2,808,146</b>  |            |

გენერალური დირექტორი: ლევანი ყაჯრიშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თამარი ნონიაშვილი

## შპს იუნიტი გრუპ

## ფინანსური ანგარიშგება

ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი  
მოგების ანგარიშგება

|                                                 | შენიშვნა | 31.12.2019        | 31.12.2018 |
|-------------------------------------------------|----------|-------------------|------------|
| ამონაგები                                       | 12       | 12 160 816        |            |
| თვითღირებულება                                  |          | -                 |            |
| <b>საერთო მოგება</b>                            |          | <b>12 160 816</b> | -          |
| სხვა შემოსავლები                                | 13       | 1 695             |            |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                  | 14       | (9 768 488)       |            |
| შრომის ანაზღაურება                              | 15       | (105 437)         |            |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა             |          | -                 |            |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                        |          | <b>2 288 586</b>  | -          |
| ფინანსური ხარჯი                                 | 16       | (69 618)          |            |
| ფინანსური შემოსავალი                            | 17       | 3 920             |            |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                        |          | (65 698)          | -          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                       |          | <b>2 222 888</b>  | -          |
| მოგების გადასახადი                              |          | (211 524)         |            |
| <b>პერიოდის მოგება</b>                          |          | <b>2 011 364</b>  | -          |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                   |          |                   |            |
| გადასახადების გამოკლებით                        |          | -                 | -          |
| <b>პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>        |          | <b>2 011 364</b>  | -          |
| <b>გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში</b> |          | <b>1 985 245</b>  |            |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (დივიდენდი)            |          | (1 188 463)       |            |
| <b>გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს</b>      |          | <b>2 808 146</b>  |            |

გენერალური დირექტორი: ლევანი ყაჯრიშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თამარი ნონიაშვილი

ლ. ყაჯრიშვილი

თ. ნონიაშვილი



|                         |                              |
|-------------------------|------------------------------|
| <b>შპს იუნითი გრუპი</b> | <b>ფინანსური ანგარიშგება</b> |
|-------------------------|------------------------------|

**ერთეულ ლარში**

| <b>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</b>   |                 |                   |                   |
|---------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
|                                             | <b>შენიშვნა</b> | <b>12/31/2019</b> | <b>12/31/2018</b> |
| <b>აქტივები</b>                             |                 |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |                 |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                        | 4               | 138,441           | 153,239           |
| საინვესტიციო ქონება                         |                 | 0                 | 0                 |
| ბიოლოგიური აქტივი                           |                 | 0                 | 0                 |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში            | 5               | 2,103,646         | 1,092,931         |
|                                             |                 | <b>2,242,087</b>  | <b>1,246,170</b>  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |                 |                   |                   |
| მარაგები                                    | 6               | 2,522             | 1,816             |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                     | 7               | 3,516             | 2,320             |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          |                 | 0                 | 0                 |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 8               | 233,391           | (519,061)         |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 9               | 384,236           | 1,379,642         |
|                                             |                 | <b>623,665</b>    | <b>864,717</b>    |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |                 | <b>2,865,752</b>  | <b>2,110,887</b>  |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |                 |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                          |                 | 0                 | 0                 |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |                 | 2,808,099         | 1,985,198         |
| გადაფასების რეზერვი                         |                 | 47                | 47                |
|                                             |                 | <b>2,808,146</b>  | <b>1,985,245</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |                 |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |                 |                   |                   |
| გრძელვადიანი სესხები                        |                 | 0                 | 0                 |
| ანარიცხები                                  |                 | 0                 | 0                 |
|                                             |                 | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |                 |                   |                   |
| მოკლევადიანი სესხები                        |                 | 0                 | 0                 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ          | 10              | 637               | (1,250)           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 11              | 56,969            | 126,892           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |                 | 0                 | 0                 |
| გადასახდელი პროცენტი                        |                 | 0                 | 0                 |
| გადასახდელი დივიდენდი                       |                 | 0                 | 0                 |
|                                             |                 | <b>57,606</b>     | <b>125,642</b>    |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |                 | <b>57,606</b>     | <b>125,642</b>    |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |                 | <b>2,865,752</b>  | <b>2,110,887</b>  |

გენერალური დირექტორი:            ლევანი ყაჯრიშვილი

მთავარი ბუღალტერი:            თამარი ნონიაშვილი

## ერთეულ ლარში

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                             | შენიშვნა | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|---------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 4        | 138 441          | 153 239          |
| საინვესტიციო ქონება                         |          | 0                | 0                |
| ბიოლოგიური აქტივი                           |          | 0                | 0                |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში            | 5        | 2 103 646        | 1 092 931        |
|                                             |          | <b>2 242 087</b> | <b>1 246 170</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |
| მარაგები                                    | 6        | 2 522            | 1 816            |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                     | 7        | 3 516            | 2 320            |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          |          | 0                | 0                |
| საეჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები      | 8        | 233 391          | (519 061)        |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 9        | 384 236          | 1 379 642        |
|                                             |          | <b>623 665</b>   | <b>864 717</b>   |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |          | <b>2 865 752</b> | <b>2 110 887</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |          | 0                | 0                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |          | 2 808 099        | 1 985 198        |
| გადაფასების რეზერვი                         |          | 47               | 47               |
|                                             |          | <b>2 808 146</b> | <b>1 985 245</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                        |          | 0                | 0                |
| ანარიცხები                                  |          | 0                | 0                |
|                                             |          | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                        |          | 0                | 0                |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ          | 10       | 637              | (1 250)          |
| საეჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები   | 11       | 56 969           | 126 892          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |          | 0                | 0                |
| გადასახდელი პროცენტი                        |          | 0                | 0                |
| გადასახდელი დივიდენდი                       |          | 0                | 0                |
|                                             |          | <b>57 606</b>    | <b>125 642</b>   |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |          | <b>57 606</b>    | <b>125 642</b>   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |          | <b>2 865 752</b> | <b>2 110 887</b> |

გენერალური დირექტორი: ლევანი ყაჯრიშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თამარი ნონიაშვილი



## ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იუნთი გრუპ“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2015 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, წყნეთის გზატკეცილი 39 ბ 102, ხოლო მართვის ადგილი ქ თბილისი გულიას ქ.1 მისი ძირითადი საქმიანობაა ექსპედიტორული მომსახურება.

|                   | 2019 | 2018 |
|-------------------|------|------|
| <b>მფლობელები</b> |      |      |
| ლევანი ყაჯრიშვილი | 100% | 100% |

### 2. მომზადების საფუძვლები

#### 2.1. მსს ფასს-ის გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

## 2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი

## 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### 3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
  - ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
  - მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
  - აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.
- ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
  - ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.
- ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

### 3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

|                      | წელი |
|----------------------|------|
| ავტოტრანსპორტი       | 5-8  |
| კომპიუტერული ტექნიკა | 3-6  |

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

### 3.3. მარაგები

კომპანიის მარაგები მოიცავს მხოლოდ საწვავს.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება „საშუალო შეწონილი მეთოდით“.

### 3.4. ამონაგების აღიარება

კომპანიის ამონაგების მიღება ხდება მომსახურების გაწევის შედეგად, კერძოდ ექსპედიტორული მომსახურებიდან.

### 3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

### 3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

|                     | 12/31/2019 | 12/31/2018 |
|---------------------|------------|------------|
| 1 ლარი/1 აშშ დოლარი | 2.8677     | 2.6766     |

### 3.7. გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აჩივრი ან ვალდებულობა. სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

### 3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან.

### 3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შეძენასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელის წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

სავალო ინსტრუმენტები\_ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ინვესტიციები სხვა კომპანიაში\_თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

| შპს იუნთი გრუპი | ფინანსური ანგარიშგება |
|-----------------|-----------------------|
|-----------------|-----------------------|

#### 4. ძირითადი საშუალებები

|                          |   | ოფისის<br>აღჭურვილ<br>ობა | ავტოტრანს<br>პორტი |
|--------------------------|---|---------------------------|--------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2018</b> | - | <b>2,138</b>              | <b>151,101</b>     |
| შემოსვლა                 | - | 612                       | 10,714             |
| პერიოდის ცვლილება        | - | (985)                     | (20,209)           |
| გასვლა                   | - | -                         | (4,930)            |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b> | - | <b>1,765</b>              | <b>136,676</b>     |

ცვლილების მეთოდი: წრფივი

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია თვითღირებულების მეთოდით.

#### 5. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

კომპანია ფლობს 50 % წილს შპს უნიტი დეველოპმენტში (ს/კ 405264495 ) რომელიც დაფუძნდა 2018 წელს და ასევე 2019 წლიდან ფლობს შპს SMART DISTRIBUTION-ში (ს/კ 400069251) 50% წილს.

|                                                                                | 2019      | 2018      |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ<br>ინსტრუმენტებში, შპს უნიტი დეველოპმენტი | 1,599,442 | 1,092,931 |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ<br>ინსტრუმენტებში შპს SMART DISTRIBUTION  | 504,204   | -         |

#### 6. მარაგები

|                                    | 2019         | 2018         |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| სარეალიზაციოდ განკუთვნილი მარაგები | -            | -            |
| საწვავი                            | 2522         | 1816         |
| სულ მარაგები                       | <u>2,522</u> | <u>1,816</u> |

**7. სხვა მიმდინარე აქტივები**

|                        | 2019  | 2018  |
|------------------------|-------|-------|
| საგადასახადო ზედმეტობა | 3,516 | 2,320 |

**8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები**

|                                          | 2019    | 2018      |
|------------------------------------------|---------|-----------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 233,391 | (519,061) |

**9. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები**

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშზე რეზიდენც ბანკში.

**10. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ**

|                  | 2019 | 2018    |
|------------------|------|---------|
| გასაცემი ხელფასი | 637  | (1,250) |

**11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები**

|                                               | 2019   | 2018    |
|-----------------------------------------------|--------|---------|
| ვალდებულება მომსახურების მომწოდებლების მიმართ | 56,969 | 126,892 |

## 12. ამონაგები

|                                  | 2019       |
|----------------------------------|------------|
| ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან | 12,160,816 |

## 13. სხვა შემოსავალი

|                                | 2019  |
|--------------------------------|-------|
| ძირითადი საშუალების რეალიზაცია | 1695  |
| სულ                            | 1,695 |

## 14. ზოგადი &amp; ადმინისტრაციული ხარჯი

|                                        | 2019      |
|----------------------------------------|-----------|
| ექსპედიტორული მომსახურების დანახარჯები | 9,609,561 |
| საწვავი                                | 6,222     |
| მივლინება                              | 12,096    |
| კომუნალური                             | 2,135     |
| ავტომობილის დაზღვევა                   | 3560      |
| იჯარა                                  | 1,525     |
| საბანკო ხარჯები                        | 80,168    |
| ცვეთა                                  | 21,194    |
| ქონების გადასახადი                     | 1,458     |
| სხვა ხარჯები                           | 30,569    |
| სულ                                    | 9,768,488 |

| შპს იუნითი გრუპი | ფინანსური ანგარიშგება |
|------------------|-----------------------|
|------------------|-----------------------|

#### 15. შრომის ანაზღაურება

|                                    | 2019    |
|------------------------------------|---------|
| დასაქმებული თანამშრომლების ხელფასი | 105,437 |

#### 16. ფინანსური ხარჯი

|                                      | 2019     |
|--------------------------------------|----------|
| კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი | (69,618) |

#### 16. ფინანსური შემოსავალი

|                                                                   | 2019  |
|-------------------------------------------------------------------|-------|
| მიღებული საპროცენტო შემოსავალი (ანაზღაურება<br>არსებული თანხიდან) | 3,920 |