სარჩევი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები 5
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....5
2. მომზადების საფუძვლები.....5
3. საქმიანობის უწყვეტობა.....5
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....6
4.1 ამონაგების აღიარება 6
4.2 ძირითადი საშუალებები.....8
4.3 არამატერიალური აქტივები 9
4.4 მარაგი 9
4.5 იჯარა.....9
4.6 საინვესტიციო ქონება 10
4.7 აქტივების გაუფასურება.....10
4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები.....10
4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.....11
5. გადასახადები.....11
5.1 მოგების გადასახადი.....11
5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი.....12
5.3 საშემოსავლო გადასახადი.....12
6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.....12
ანარიცხები.....12
პირობითი ვალდებულებები.....13
პირობითი აქტივი 13
7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები. 14
7.1 საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები შემდეგნაირად იშიფრება:.....14
8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები.....17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	*31,12,2020*	*31.12.2019*
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	*60 568*	*36 639*
სავაჭრო მოთხოვნები	10	*219 406*	*871 434*
გადახდილი ავანსები	11	*134 933*	*403 847*
მარაგები	12	*1 266 415*	*1 103 638*
სხვა მიმდინარე აქტივები	12	*195 626*	*152 000*
სულ მიმდინარე აქტივები		***1 876 948***	***2 567 559***
ძირითადი საშუალებები	8	1 561 082	1 415 253
სხვა არამატერიალური აქტივები	13	11 818	16 768
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	14	-	25 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		***1 572 900***	***1 457 021***
სულ აქტივები		***3 449 848***	***4 024 580***
სავაჭრო ვალდებულებები	15	535 036	795 707
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები		18 344	4 780
საგადასახადო ვალდებულებები	16	20 111	5 667
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	17	603 133	993 973
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		***1 176 624***	***1 800 127***
გრძელვადიანი სესხები	17	1 155 806	1 251 277
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		***1 155 806***	***1 251 277***
საწესდებო კაპიტალი		215 301	215 301
გაუნაწილებელი მოგება		757 875	659 068
განაწილებული დივიდენდი	18	- 155 657	- 129 774
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		299 898	228 580
სულ საკუთარი კაპიტალი		***1 117 417***	***973 176***
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		***3 449 848***	***4 024 580***

დირექტორი: **ზაზა გელიშვილი**

ფინანსური დირექტორი: **უჩა რაზმაძე**

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 08 აგვისტოს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31,12,2020	31.12.2019
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	60 568	36 639
სავაჭრო მოთხოვნები	10	219 406	871 434
გადახდილი ავანსები	11	134 933	403 847
მარაგები	12	1 266 415	1 103 638
სხვა მიმდინარე აქტივები	12	195 626	152 000
სულ მიმდინარე აქტივები		*1 876 948*	*2 567 559*
ძირითადი საშუალებები	8	1 561 082	1 415 253
სხვა არამატერიალური აქტივები	13	11 818	16 768
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	14	-	25 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		*1 572 900*	*1 457 021*
სულ აქტივები		*3 449 848*	*4 024 580*
სავაჭრო ვალდებულებები		535 036	795 707
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები	15	18 344	4 780
საგადასახადო ვალდებულებები		20 111	5 667
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	16	603 133	993 973
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	17	*1 176 624*	*1 800 127*
გრძელვადიანი სესხები		1 155 806	1 251 277
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	17	*1 155 806*	*1 251 277*
საწესდებო კაპიტალი		215 301	215 301
გაუნაწილებელი მოგება		757 875	659 068
განაწილებული დივიდენდი		- 155 657	- 129 774
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი	18	299 898	228 580
სულ საკუთარი კაპიტალი		*1 117 417*	*973 176*
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		*3 449 848*	*4 024 580*

დირექტორი: ზაზა გელიშვილი

ფინანსური დირექტორი: უჩა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 08 აგვისტოს

სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	7	4 552 200	4 379 057
სხვა შემოსავალი	7.1	6 248	19 581
შეძენილი მარაგი	7.2	- 3 091 469	- 2 724 589
საქონლის ნაშთის ცვლილება		162 120	- 421 187
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები		- 501 522	- 412 419
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	- 45 177	- 41 629
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7.3	- 441 938	- 306 056
ფინანსური დანახარჯები		- 189 316	- 202 217
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		- 151 248	- 61 960
მოგება დაბეგვრამდე		***299 898***	***228 581***
მოგების გადასახადი ხარჯი			
მიმდინარე წლის მოგება		***299 898***	***228 581***
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		757 875	659 068
დივიდენდი		- 155 657	- 129 774
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		***902 116***	***757 875***

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: უჩა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 08 აგვისტო

სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	7	4 552 200	4 379 057
სხვა შემოსავალი	7.1	6 248	19 581
შეძენილი მარაგი	7.2	- 3 091 469	- 2 724 589
საქონლის ნაშთის ცვლილება		162 120	- 421 187
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები		- 501 522	- 412 419
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	- 45 177	- 41 629
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7.3	- 441 938	- 306 056
ფინანსური დანახარჯები		- 189 316	- 202 217
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		- 151 248	- 61 960
მოგება დაბეგვრამდე		*299 898*	*228 581*
მოგების გადასახადი ხარჯი			
მიმდინარე წლის მოგება		*299 898*	*228 581*
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		757 875	659 068
დივიდენდი		- 155 657	- 129 774
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		*902 116*	*757 875*

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: უჩა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 08 აგვისტო

გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფულადი ნაკადის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		***31.12.2020***		***31.12.2019***
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		4 407 810		3 984 347
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-	2 877 031	-	3 238 506
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-	355 330	-	312 769
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	-	276 875	-	265 653
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-	77 421	-	50 655
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		***821 153***		***116 763***
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით				
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	195 026	-	163 106
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-		-
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი		-		-
გაცემული/დაბრუნებული სესხი		252 439	-	245 828
მიღებული პროცენტები		15 813		5 768
მიღებული დივიდენდი		-		-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		***73 226***	***-***	***403 167***
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
მოკლევადიანი სესხების აღება		1 375 981		1 914 000
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	-	1 519 743	-	1 664 931
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	-	101 336	-	89 212
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება(ერთ)				500 000
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	-	427 301	-	127 934
გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	-	80 552	-	98 649
გადახდილი დივიდენდები	-	142 829	-	118 266
გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან		-		-
შევსებული კაპიტალი		-		16 289
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)		25 000	-	12 489
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	***-***	***870 780***		***318 808***
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)		329	-	6 892
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		23 929		25 512
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის		36 639		11 127
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის		***60 568***		***36 639***

დირექტორი: ზაზა გელიშვილი

ფინანსური დირექტორი: უჩა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 08 აგვისტო

ფულადი ნაკადის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		*31.12.2020*		*31.12.2019*
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		4 407 810		3 984 347
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-	2 877 031	-	3 238 506
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-	355 330	-	312 769
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	-	276 875	-	265 653
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-	77 421	-	50 655
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		*821 153*		*116 763*
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით				
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	195 026	-	163 106
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-		-
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი		-		-
გაცემული/დაბრუნებული სესხი		252 439	-	245 828
მიღებული პროცენტები		15 813		5 768
მიღებული დივიდენდი		-		-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		*73 226*	-	*403 167*
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
მოკლევადიანი სესხების აღება		1 375 981		1 914 000
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	-	1 519 743	-	1 664 931
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	-	101 336	-	89 212
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება(ერთ)				500 000
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	-	427 301	-	127 934
გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	-	80 552	-	98 649
გადახდილი დივიდენდები	-	142 829	-	118 266
გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან		-		-
შევსებული კაპიტალი		-		16 289
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)		25 000	-	12 489
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	*870 780*		*318 808*
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)		329	-	6 892
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		23 929		25 512
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის		36 639		11 127
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის		*60 568*		*36 639*

დირექტორი: ზაზა გელიშვილი

ფინანსური დირექტორი: უჩა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 08 აგვისტო

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. გოგიძის 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 „კომპანიში“ 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 08 აგვისტოს

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 საწარმომ. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის ასე მოიქცეს.

2020 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:

a) „კომპანია“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.
b) 2020 წელს „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
c) 2020 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. საღრიცხვო 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:

ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) 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 ფინანასურ 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.

მომწოდბლისგან 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 სიძნელეებთან 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**	24-120 თვე
2. **სატრანსპორტო საშუალებები**	80-120 თვე
3. **ავეჯი და სხვა ინვენტარი**	120 თვე
4. **შენება–ნაგებობა**	10–20 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.

გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

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 ფარდგლებში „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“ საინვესტიოციო 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 მსს 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 ანაზრაურებადი 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 გადასაყვანად 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 დარიცხვებიდან , 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

გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

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 საქმიაობასთან 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, როგორიცაა 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 ეჭვს 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	***12/31/2020***	***12/31/2019***
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	*4,536,694*	4,364,171
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	*15,506*	14,886
	4,552,200	***4,379,057***

შენიშვნა 7.1

სხვა შემოსავალი	***31.12.2020***	***31.12.2019***
ზარალის ანაზღაურება		*418*
სახელშეკრულებო პირობის დარღვევის პირგასამტეხლო		*4 234*
გაწული რეკლამიდან მიღებული შემოსავალი		*2 976*
ვალის პატიება		
საპროცენტო შემოსავალი	*6 248*	*11 953*
	6 248	***19 581***

შენიშვნა 7.2

მარაგი	***31.12.2020***	***31.12.2019***
საწყისი ნაშთი	1 102 505	1 523 693
შესყიდული მარაგი	3 091 469	2 724 589
რეალიზებული პერიოდში	2 929 349	
საბოლოო ნაშთი	***1 264 626***	***1 109 818***
გაუფასურებელი მარაგი		- 4 167
ვადა გასული მარაგი		- 3 146
ჯამი	***1 264 626***	***1 102 505***

გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

,,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. 2020 წელს ამ უკანასკნელს ადგილი არ ჰქონია

შენიშვნა 7.3 ხარჯები მოიცავს შეძენილ მომსახურებას და სხვა საოპერაციო ხარჯებს. მათი შემადგენლობა ასეთია:

სხვა საოპერაციო ხარჯები	***31.12.2020***	***31.12.2019***
რემონტის დანახარჯები	12 347	3 388
ხარჯის ანგარიში მომსახურების შეძენისთვის		2 652
რეკლამის ხარჯები	3 219	19 126
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	12 141	6 308
მიწოდების სხვა ხარჯები	482	18 980
საიჯარო ქირა		12 000
გადარიცხვის საკომისიო	5 394	4 366
საპატრულო ჯარიმა	240	286
ბანკის მომსახურების საკომისიო	5 276	7 142
ინტერნეტ ბანკით სარგებლობის საკომისიო	130	61
ტენდერის ხარჯი	7 136	18 976
საოფისე ინვენტარი		376
კომუნიკაციის ხარჯები	6 410	11 814
დაზღვევა	8 117	8 220
ჯანმრთელობის დაზღვევის ხარჯი	3 956	4 347
რემონტი		4 460
კომპიუტერის ხარჯები	1 657	769
საკონსულტაციო ხარჯები	20 944	12 898
სხვა საგადასახადო ხარჯი	9 710	13 162
საჯარო რეესტრის ხარჯი	50	102
სანოტარო ხარჯი		66
ექსპორტის ხარჯი		730
ლექცია-მასტერკლასი	1 176	160
მონტაჟის ხარჯი		1 906
კომუნალური გადასახადების ხარჯი	15 527	11 493
სამეურნეო ხარჯი	296	365
ლიზინგის ხარჯი	267	164
დაცვის მომსახურების ხარჯი	1 830	2 411
რემონტის ხარჯი (შენობების)		-

საბაჟო-სატერმინალო მომსახურების ხარჯი		321
იურიდიული ხარჯი	7 173	2 533
საგამოფენო ხარჯი		-
სამედიცინო მასალების რეგისტრაციის ხარჯი	32 753	21 260
ავტომობილის ხარჯი	5 113	4 148
თარგმანის ხარჯი	661	431
საკანცელარიო ხარჯი	2 886	2 633
ფოსტის ხარჯი	1 276	592
სალარო აპარატის მომსახურების ხარჯები	124	220
სხვა ხარჯები	1 295	245
მივლინების ხარჯი	2 257	26 272
დასუფთავების მოსაკრებელი	805	750
წარმომადგენლობითი ხარჯი	8 147	27 711
ოფისის შენახვის ხარჯი	12 536	2 128
ხარჯი პროპორციული დღგ	34 184	29 435
საშემოსავლო გადასახადი		53
პირგასამტეხლო	20 204	7 573
საურავი	2 106	182
განსაკუთრებული ხარჯები		1 741
თანამშრომელთა კვების ხარჯი		4 171
სხვა ხარჯი	11 072	226
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი	165 408	6 703
მოგების გადასახადის ხარჯი	15 677	
საგარანტიო მომსახურების ხარჯი		
საქველმოქმედო ხარჯი	1 955	
	441 938	***306 056***

გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 9	***12/31/2020***	***12/31/2019***
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები		
ნაღდი ფული სალაროში	*5,118*	*2,232*
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	*52,455*	*32,327*
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	*2,995*	*2,080*
ჯამი	***60,568***	***36,639***

შენიშვნა10		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	***12/31/2020***	***12/31/2019***
დებიტორული დავალიანებები	*217,225*	*542,900*
მისაღები პროცენტები		*48,543*
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები		- *31*
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	
მოთხოვნები გაცემულ სესხზე	*2,180*	*265,783*
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		*14,239*
ჯამი	***219,406***	***871,434***

შენიშვნა 11		
გადახდილი ავანსები	***12/31/2020***	***12/31/2019***
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	*134,933*	*403,847*
ჯამი	***134,933***	***403,847***

გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შენიშვნა 12

მარაგები	***12/31/2020***	***12/31/2019***
საქონელი	*1,264,626*	1,102,505
საწვავი	*1,789*	74
ნედლეული და მასალა		1,059
ჯამი	***1,266,415***	***1,103,638***

შენიშვნა 12.1

სხვა მიმდინარე აქტივები	***12/31/2020***	***12/31/2019***
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	*143,511*	146,987
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე		5,013
სხვა მიმდინარე აქტივები	*52,115*	
ჯამი	***195,626***	***152,000***

შენიშვნა 13

კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით

არამატერიალური აქტივი	***12/31/2020***	***12/31/2019***
ბუღალტრული პროგრამა ,,ორის მენეჯერი"	*32,999*	32,999
დარიცხული ამორტიზაცია	- *21,181*	- 16,231
ჯამი	***11,818***	***16,768***

გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შენიშვნა 15

სავაჭრო ვალდებულებები	***12/31/2020***	***12/31/2019***
კრედიტორული ვალდებულებები კრედიტორებთან	*396,468*	*349,120*
მიღებული ავანსები	*135,502*	*442,659*
სხვა მიმდინარე ვალდებულება	*3,066*	*3,928*
ჯამი	***535,036***	***795,707***

საგადასახადო ვალდებულების ვადა ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის არ დამდგარა, ამიტომ კომპანიას აღიარებული აქვს ჯერ არ დამდგარი საგადასახადო ველდებულება

შენიშვნა 16

საგადასახადო ვალდებულებები	***12/31/2020***	***12/31/2019***
საგადასახადო ვალდებულებები	*20,111*	5,667
	20,111	***5,667***

შენიშვნა 17

კომპანიას თიბისი ბანკიდან აღებული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები
გრძელვადიანი სესხი აქვს აღებული არარეზიდენტი პირიდან, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი
ურთიერთდამოკიდებული პირიდან აღებულია მოკლევადიანი სესხისაბაზრო საპროცენტო განაკვეთით

მოკლევადიანი სესხი	***12/31/2020***	***12/31/2019***
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება ბანკებიდან	*533,912*	*930,000*
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან	*66,830*	*53,996*

გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

მოკლევადიან სესხზე გადასახდელი პროცენტი	*2,391*	*1,911*
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	*-*	*8,065*
ჯამი	***603,133***	***993,973***

გრძელვადიანი სესხი	***12/31/2020***	***12/31/2019***
გრძელვადიანი სესხი არარეზიდენტ ფ/პ	***-***	***285,806***
გრძელვადიანი სესხი ბანკიდან	***1,155,806***	***965,471***
	1,155,806	***1,251,277***

შენიშვნა 18

2020 წლის საანგარიშგებო პირებზე პარტნიორებზე გაცემული დივიდენდი

დივიდენდი	***12/31/2020***	***12/31/2019***
ნინო ყალიჩავა	*104,530*	*122,267*
მანანა კუპატაძე-ცხადაძე	*23,477*	*7,507*
ანდრეი ვილერ	*27,650*	
	155,657	***129,774***

შენიშვნა 8

გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ძირითადი საშუალება

მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მიწა	შენობები	ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	*801,586*	*318,938*	*37,813*	*27,609*	*101,492*	*1,287,438*
მიღებულია 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში		141,091		7,107	16,296	164,494
დარიცხული 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 საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**801,586**	**450,916**	**36,065**	**25,572**	**101,113**	**126,685**
მიღებულია 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	132,576		53,571		186,147
დარიცხული ცვეთა	-	9,113	1747	11,723	17,644	40,228
გასული	-	-		91		91
ნარჩენი ღირებულება	**801,586**	**574,380**	**34,318**	**67,329**	**83,469**	**1,561,082**
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**801,586**	**574,380**	**34,318**	**67,329**	**83,469**	**1,561,082**

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:

გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

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 ადილმდებარეობის 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. სააღრიცხო შეფასების შედეგის ცვლილებები აისახა მოგება-ზარალში პერპექტიულად.

,,კომპანია“-ს ბალანსზე არამატერიალური ფასეულობების მუხლში აღრიცხული აქვს ბუღალტრული პროგრამა ,,ორის მენეჯერი“. ,,კომპანია“ არამატერიალურ აქტივს არიცხავს ამორტიზაციას 2019 წლის პერიოდში დარიცხულმა ამორტიზაციამ შეადგინა 4950 ლარი. და 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში 4950 ლარი.

17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

18. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები

უმაღლესი რანგის მენეჯერების სახელფასო გასამრჯელომ 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში შეადგინა -95891 ლარი და 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში 135547 ლარი.

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები ურთიერთდამოკიდებულ პირებიდან		*16380*
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან	*66829*	*53996*
	66829	*70376.22*

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 08 აგვისტო

დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:

UNIMEDI LTD
Подписано цифровой подписью: UNIMEDI LTD
Дата: 2021.09.16 15:47:36 +04'00'