

ფინანსური მდგომარეობა

| ფინანსური მდგომარეობა                              | 31.12.2020     | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები              | 65350          | 831938         | 321386         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                         | 1676460        | 454747         | 151078         |
| სხვა პირებზე ავანსებად დასესხ.გაც. ფულადი სახსრები | 0              | 0              | 0              |
| მარაგები                                           | 1068574        | 1335304        | 1829781        |
| მზა პროდუქცია                                      | 0              | 0              | 0              |
| სხვა                                               | 1068574        | 1335304        | 1829781        |
| საინვესტიციო ქონება                                | 0              | 0              | 0              |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                         | 0              | 0              | 0              |
| თვითღირებულების მოდელით                            | 0              | 0              | 0              |
| გადაფასების მოდელით                                | 0              | 0              | 0              |
| გუდვილი                                            | 0              | 0              | 0              |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                       | 0              | 0              | 0              |
| ძირითადი საშუალებები                               | 4187           | 11507          | 8290           |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                  | 0              | 0              | 0              |
| ინვესტიციები სხვა საწარმ. წილობრივ ინსტრუმენტ.     | 0              | 0              | 0              |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                         | 0              | 0              | 0              |
| <b>სულ აქტივები</b>                                | <b>2814571</b> | <b>2633496</b> | <b>2310535</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                               |                |                |                |
| საიჯარო ვალდებულება                                | 0              | 0              | 0              |
| სავაჭრო ვალდებულებები                              | 0              | 0              | 0              |
| ანარიცხები                                         | 0              | 0              | 0              |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                 | 0              | 0              | 0              |
| საგადასახადო ვალდებულებები                         | 0              | 0              | 0              |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                         | 0              | 0              | 0              |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                    | 583744         | 1189047        | 878960         |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                    | 0              | 0              | 0              |
| მიღებული გრანტები                                  | 0              | 0              | 0              |
| სხვა ვალდებულებები                                 | 457343         | 305518         | 1334787        |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                           | <b>1041087</b> | <b>1494565</b> | <b>2213747</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                           |                |                |                |
| სააქციო კაპიტალი                                   | 0              | 0              | 0              |
| საემისიო შემოსავალი                                | 0              | 0              | 0              |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                       | 0              | 0              | 0              |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)          | 1773484        | 1138931        | 96788          |
| გადაფასების რეზერვი                                | 0              | 0              | 0              |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები               | 0              | 0              | 0              |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                       | <b>1773484</b> | <b>1138931</b> | <b>96788</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      | <b>2814571</b> | <b>2633496</b> | <b>2310535</b> |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                          | 2810384        | 2621989        | 2302245        |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                     | 1041087        | 1494565        | 2213747        |

შპს „უმბ“-ს დირექტორი:



/გ.ბერიძე/

**ფინანსური მდგომარეობა**

| <b>ფინანსური მდგომარეობა</b>                       | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები              | 65350             | 831938            | 321386            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                         | 1676460           | 454747            | 151078            |
| სხვა პირებზე ავანსებად დასესხ.გაც. ფულადი სახსრები | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>მარაგები</b>                                    | <b>1068574</b>    | <b>1335304</b>    | <b>1829781</b>    |
| მზა პროდუქცია                                      | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>სხვა</b>                                        | <b>1068574</b>    | <b>1335304</b>    | <b>1829781</b>    |
| საინვესტიციო ქონება                                | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| თვითღირებულების მოდელით                            | 0                 | 0                 | 0                 |
| გადაფასების მოდელით                                | 0                 | 0                 | 0                 |
| გუდვილი                                            | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                       | 0                 | 0                 | 0                 |
| ძირითადი საშუალებები                               | 4187              | 11507             | 8290              |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| ინვესტიციები სხვა საწარმ. წილობრივ ინსტრუმენტ.     | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>სულ აქტივები</b>                                | <b>2814571</b>    | <b>2633496</b>    | <b>2310535</b>    |
| <b>ვალდებულებები</b>                               |                   |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                                | 0                 | 0                 | 0                 |
| სავაჭრო ვალდებულებები                              | 0                 | 0                 | 0                 |
| ანარიცხები                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| საგადასახადო ვალდებულებები                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                    | 583744            | 1189047           | 878960            |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                    | 0                 | 0                 | 0                 |
| მიღებული გრანტები                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა ვალდებულებები                                 | 457343            | 305518            | 1334787           |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                           | <b>1041087</b>    | <b>1494565</b>    | <b>2213747</b>    |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                           |                   |                   |                   |
| სააქციო კაპიტალი                                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| საემისიო შემოსავალი                                | 0                 | 0                 | 0                 |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                       | 0                 | 0                 | 0                 |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)          | 1773484           | 1138931           | 96788             |
| გადაფასების რეზერვი                                | 0                 | 0                 | 0                 |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები               | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                       | <b>1773484</b>    | <b>1138931</b>    | <b>96788</b>      |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      | <b>2814571</b>    | <b>2633496</b>    | <b>2310535</b>    |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                          | 2810384           | 2621989           | 2302245           |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                     | 1041087           | 1494565           | 2213747           |

შპს „უმბ“-ს დირექტორი:

/გ.ბერიძე/

საქმიანობის შედეგები

| საქმიანობის შედეგები                                | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                      | 2197203    | 3391482    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                 | 0          | 0          |
| მომსახურების გაწევიდან                              | 0          | 0          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                        | 2197203    | 3391482    |
| სხვა                                                | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                           | -1258233   | -1797125   |
| საწყისი მარაგები                                    | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                  | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                           | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                    | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                       | 938970     | 1594357    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                          | 5786       | 650        |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                            | -162532    | -260571    |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                          | -1252      | -788       |
| საპროცენტო შემოსავალი                               | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                                    | -110192    | -101491    |
| იჯარის ხარჯი                                        | 0          | 0          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი            | -36227     | -186856    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                              | -304417    | -549056    |
| საოპერაციო მოგება                                   | 634553     | 1045301    |
| გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:                     |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა  | 0          | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა            | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფ. (ხარჯი) / აღდგენა | 0          | 0          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტ.      | 0          | 0          |
| მიღებული დივიდენდები                                | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)             | 0          | 0          |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე      | 634553     | 1045301    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                           | 0          | 0          |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი              | 634553     | 1045301    |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                   |            |            |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი           | 0          | 0          |
| სხვა                                                | 0          | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:              | 0          | 0          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                 | 634553     | 1045301    |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში | 1138931    | 96788      |
| ახალი აქციების გამოშვება                            | 0          | 0          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)      | 0          | -3158      |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში               | 0          | 0          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                           | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს      | 1773484    | 1138931    |

შპს „უმბ“-ს დირექტორი:



/გ.ბერიძე/

**საქმიანობის შედეგები**

| საქმიანობის შედეგები                                  | 31/12/2020     | 31/12/2019     |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                                 | <b>2197203</b> | <b>3391482</b> |
| საქონლის გაყიდვიდან                                   | 0              | 0              |
| მომსახურების გაწევიდან                                | 0              | 0              |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                          | 2197203        | 3391482        |
| სხვა                                                  | 0              | 0              |
| გაყიდვების თვითღირებულება                             | -1258233       | -1797125       |
| საწყისი მარაგები                                      | 0              | 0              |
| მარაგების შესყიდვა                                    | 0              | 0              |
| გადამუშავების დანახარჯები                             | 0              | 0              |
| საბოლოო მარაგები                                      | 0              | 0              |
| <b>საერთო მოგება</b>                                  | <b>938970</b>  | <b>1594357</b> |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                            | 5786           | 650            |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                              | -162532        | -260571        |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                            | -1252          | -788           |
| საპროცენტო შემოსავალი                                 | 0              | 0              |
| საპროცენტო ხარჯი                                      | -110192        | -101491        |
| იჯარის ხარჯი                                          | 0              | 0              |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი              | -36227         | -186856        |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                         | <b>-304417</b> | <b>-549056</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                              | <b>634553</b>  | <b>1045301</b> |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                |                |                |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა    | 0              | 0              |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა              | 0              | 0              |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფ. (ხარჯი) / აღდგენა   | 0              | 0              |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტ.        | 0              | 0              |
| მიღებული დივიდენდები                                  | 0              | 0              |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)               | 0              | 0              |
| <b>მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე</b> | <b>634553</b>  | <b>1045301</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                             | 0              | 0              |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი</b>         | <b>634553</b>  | <b>1045301</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>              |                |                |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი             | 0              | 0              |
| სხვა                                                  | 0              | 0              |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                | 0              | 0              |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)</b>            | <b>634553</b>  | <b>1045301</b> |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში   | 1138931        | 96788          |
| ახალი აქციების გამოშვება                              | 0              | 0              |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)        | 0              | -3158          |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                 | 0              | 0              |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                             | 0              | 0              |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b> | <b>1773484</b> | <b>1138931</b> |

შპს „უმბ“-ს დირექტორი:

/გ.ბერიძე/

ფულადი სახსრების მოძრაობა

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | -766588    | 510552     |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 0          | 0          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | -766588    | 510552     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 831938     | 321386     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 65350      | 831938     |

შპს „უმბ“-ს დირექტორი:



/გ.ბერიძე/

**ფულადი სახსრების მოძრაობა**

| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა</b>                                                                       | <b>31/12/2020</b> | <b>31/12/2019</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | -766588           | 510552            |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 0                 | 0                 |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 0                 | 0                 |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)</b>                                                              | <b>-766588</b>    | <b>510552</b>     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 0                 | 0                 |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში</b>                         | <b>831938</b>     | <b>321386</b>     |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                              | <b>65350</b>      | <b>831938</b>     |

შპს „უმბ“-ს დირექტორი:

/გ.ბერიძე/

## განმარტებითი შენიშვნები

### შპს „უმბ“-ს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია

საფირმო სახელწოდება: შპს უმბ;

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406197770;

რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 12/01/2017

მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო;

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ვარკეთილის მეურნეობის დასახლება, მეგობრობის I ჩიხი №4;

შპს-ს ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

#### ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - 01019046539, გიორგი ბერიძე

#### პარტნიორები

| მესაკუთრე                         | წილი |
|-----------------------------------|------|
| 01019046539, გიორგი ბერიძე        | 33%  |
| 01026004493, ალექსანდრე მეტრეველი | 33%  |
| 01007001553, მარინე კორძაძე       | 34%  |

#### 2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელია დირექტორი.

##### შესაბამისობა

➤ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს „ფასს“) შესაბამისად და დაფუძნებულია ორ ძირითად დაშვებებზე: **დარიცხვის მეთოდი** და **ფუნქციონირებადი საწარმო**. გარდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციისა, ფინანსური ანგარიშგების ყველა სხვა კომპონენტი და ელემენტი განსაზღვრულია დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

შპს ფუნქციონირებადია და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას. საწარმოს აქტივები (ძირითადი საშუალებები, რომლებიც აკმაყოფილებენ ძირითად საშუალებებად აღიარების

კრიტერიუმებს) შეფასებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

### **ფუნქციონალური ვალუტა**

ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები აღიარება განხორციელდა ბასს 16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასებულია მისი თვითღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება მოხდენილია თვითღირებულების მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ნარჩენი (თავდაპირველ ღირებულებას - ცვეთა) ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის პროცესში მათ შეკეთებასთან, ტექნიკურ მომსახურებასთან და სრულყოფასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებადი ხარჯებით იზრდება ძირითად საშუალებათა შესაბამისი ჯგუფის ღირებულებითი ბალანსი.

გრძელვადიან აქტივებად, გრძელვადიან ინვესტიციებად, გრძელვადიან სესხებად და კრედიტებად, გრძელვადიან მოთხოვნილებებად და ვალდებულებებად ითვლება ყველა აქტივი ან/და პასივი, საექსპლუატაციოდ გათვლილი ერთ წელზე მეტი ვადით. ფინანსური იჯარა აისახება გრძელვადიან აქტივებში.

### **ცვეთა. ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი**

თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განსაზღვრულია ექსპლოატაციის (ცვეთის) პერიოდი და ცვეთის ღირებულება.

ცვეთადი ღირებულება იანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის.

**ცვეთის მეთოდად** არჩეულია წრფივი მეთოდი.

### **სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობის აღრიცხვა**

**მარაგის შეფასება** ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

**მარაგის თვითღირებულება** მოიცავს მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეფასება მიმდინარე აღრიცხვაში წარმოებს ფაქტობრივი თვითღირებულებით, ხოლო ბალანსზე ასახავს, მარაგები შეფასდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა მოძრაობის აღსაღრიცხად გამოიყენება მატერიალურ-ფასეულობათა აღრიცხვის მუდმივი (წრფივი) მეთოდი (საბოლოო ნაშთი = საწყისი ნაშთი + მიღება - გასვლა).

### **ხარჯებად აღიარება**

მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხარჯებად მოხდება მათი ფაქტიურად გახარჯვის (და არა შეძენის) მომენტში.

საბუღალტრო აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების უტყუარობის უზრუნველყოფის მიზნით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის, ასევე ფულადი საშუალებებისა და დაუმთავრებელი წარმოების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა/ ინვენტარიზაცია.

### **საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა**

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღრიცხება ბასს 18-ს მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით.

**დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.** საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევისას დღგ-ს დარიცხვა ხდება სსკ-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

**პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები** ანგარიშგებაში ასახულია ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად.

### **საკურსო სხვაობების აღიარება**

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

### **საანგარიშსწორებო ოპერაციების აღრიცხვა**

სხვადასხვა პირებს შორის ანგარიშსწორებისას გამოიყენება უნაღდო ფორმა.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციები ედრება ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაყვანილია ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

### **მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა**

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს 21-ის მოთხოვნათა დაცვით.

### **შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა**

შრომის ანაზღაურება აღირიცხება ბასს 19-ს - „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების“ მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება ხდება ამ სტანდარტის მე-11 პუნქტის შესაბამისად. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი.

### **შემდგომი მოვლენები**

2020 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ, ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციაზე გავლენის მქონე მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

შპს „უმბ“-ს დირექტორი:

/გ.ბერიძე/

17 სექტემბერი 2021 წელი

#### საანგარიშსწორებო ოპერაციების აღრიცხვა

სხვადასხვა პირებს შორის ანგარიშსწორებისას გამოიყენება უნაღდო ფორმა.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციები ედრება ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაყვანილია ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

#### მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს 21-ის მოთხოვნათა დაცვით.

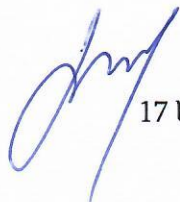
#### შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

შრომის ანაზღაურება აღირიცხება ბასს 19-ს - „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების“ მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება ხდება ამ სტანდარტის მე-11 პუნქტის შესაბამისად. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი.

#### შემდგომი მოვლენები

2020 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ, ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციაზე გავლენის მქონე მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

შპს „უმბ“-ს დირექტორი:



/გ.ბერიძე/

17 სექტემბერი 2021 წელი