

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს „UM Georgia“ (ს/ნ 404882374)

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს შპს „UM Georgia“ ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ
2. შესრულებაზე;
3. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
4. ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
6. ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
7. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
8. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
9. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
10. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „UM Georgia“-ის

დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/

2021 წ. 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შპს "UM Georgia "

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

შპს „UM Georgia“ (ს/ნ 404882374)

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს შპს „UM Georgia“ ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ
2. შესრულებაზე;
3. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაღარი და გასაგებ ინფორმაციას;
4. ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
6. ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
7. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
8. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
9. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
10. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „UM Georgia“-ის

დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/

2021 წ. 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	2020	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	24,429	16,334	13,422
სხვა არამატერიალური აქტივები	3,962	-	208
გადახდილი ავანსები	-	8,305	28,464
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	201,802		
	<u>230,192</u>	<u>24,638</u>	<u>42,095</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	2,190,495	2,608,992	2,004,089
სხვა მიმდინარე აქტივები	5,734	431,300	535,911
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	756,488	273,815	23,745
	<u>2,952,716</u>	<u>3,314,107</u>	<u>2,563,745</u>
სულ აქტივები	<u>3,182,908</u>	<u>3,338,745</u>	<u>2,605,840</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიებული საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	1,415,433	1,558,645	1,045,343
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
	<u>1,415,433</u>	<u>1,558,645</u>	<u>1,045,343</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>1,415,433</u>	<u>1,558,645</u>	<u>1,045,343</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული გადასახადი	-	-	-
გრძელვადიანი ანარიცხები	213,131	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>213,131</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,506,839	1,700,492	1,503,035
მიღებული ავანსები	-	3,900	3,900
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	47,505	75,708	53,562
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>1,554,344</u>	<u>1,780,100</u>	<u>1,560,497</u>
სულ ვალდებულებები	<u>1,767,475</u>	<u>1,780,100</u>	<u>1,560,497</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>3,182,908</u>	<u>3,338,745</u>	<u>2,605,840</u>

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი



შპს "UM Georgia "

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

შპს "UM Georgia "

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	2020	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	24,429	16,334	13,422
სხვა არამატერიალური აქტივები	3,962	-	208
გადახდილი ავანსები	-	8,305	28,464
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	201,802		
	230,192	24,638	42,095
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	2,190,495	2,608,992	2,004,089
სხვა მიმდინარე აქტივები	5,734	431,300	535,911
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	756,488	273,815	23,745
	2,952,716	3,314,107	2,563,745
სულ აქტივები	3,182,908	3,338,745	2,605,840
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიელი საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	1,415,433	1,558,645	1,045,343
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
	1,415,433	1,558,645	1,045,343
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,415,433	1,558,645	1,045,343
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული გადასახადი	-		
გრძელვადიანი ანარიცხები	213,131		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	213,131	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,506,839	1,700,492	1,503,035
მიღებული ავანსები	-	3,900	3,900
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	47,505	75,708	53,562
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,554,344	1,780,100	1,560,497
სულ ვალდებულებები	1,767,475	1,780,100	1,560,497
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,182,908	3,338,745	2,605,840

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს „UM Georgia“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020
 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	2020	2019
ამონაგები	4,709,170	6,957,833
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,763,136)	(5,609,177)
საერთო მოგება	946,034	1,348,656
სხვა შემოსავალი	188,922	90,442
კომერციული დანახარჯები	(5,749)	(25)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(554,819)	(569,020)
სხვა ხარჯები	(802)	(7,712)
ფინანსური დანახარჯები	(73,621)	(20,130)
შეკავშირე საწარმოების მოგების წილი¹	-	-
მოგება დაბეგვრამდე	499,966	842,212
მოგების გადასახადი	-	-
საანგარიშგებო წლის მოგება	499,966	842,212

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი



გ. ალიხანაშვილი

შპს "UM Georgia "

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "UM Georgia "

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020

წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	2020	2019
ამონაგები	4,709,170	6,957,833
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,763,136)	(5,609,177)
საერთო მოგება	946,034	1,348,656
სხვა შემოსავალი	188,922	90,442
კომერციული დანახარჯები	(5,749)	(25)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(554,819)	(569,020)
სხვა ხარჯები	(802)	(7,712)
ფინანსური დანახარჯები	(73,621)	(20,130)
მეკავშირე საწარმოების მოგების წილი1	-	-
მოგება დაბეგვრამდე	499,966	842,212
მოგების გადასახადი	-	-
საანგარიშგებო წლის მოგება	499,966	842,212

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,872,802	7,624,657
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,966,495)	(6,791,195)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	906,307	833,462
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი გადასახადი	(296,517)	(362,970)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	609,790	470,492
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(10,143)
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	-
მიღებული პროცენტები	91,650	1,650
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	91,650	(8,493)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად	-	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	336,454	320,721
გაცემულისაწესდებო კაპიტალი	-	-
გაცემული სესხები	-	(193,570)
გადახდილი დივიდენდები1(ა)	(643,630)	(328,910)
საკურსო მოგება/ზარალი	88,410	-10168.72
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(218,766)	(211,928)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	482,674	250,070
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	273,815	23,745
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	756,488	273,815

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს "UM Georgia "

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

შპს "UM Georgia "

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,872,802	7,624,657
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,966,495)	(6,791,195)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	906,307	833,462
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი გადასახადი	(296,517)	(362,970)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	609,790	470,492
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(10,143)
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	-
მიღებული პროცენტები	91,650	1,650
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	91,650	(8,493)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად	-	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	336,454	320,721
გაცემულისაწესდებო კაპიტალი	-	-
გაცემული სესხები	-	(193,570)
გადახდილი დივიდენდები ^{1(ა)}	(643,630)	(328,910)
საკურსო მოგება/ზარალი	88,410	-10168.72
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(218,766)	(211,928)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	482,674	250,070
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	273,815	23,745
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	756,488	273,815

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	ფულადი ნაკადე- ბის ჰეჯირება	გადაფასების ნამეტი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წ. 31 დეკემბრ.	-	1,045,343	-	-	-	1,045,343
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2019 წელს						
კაპიტალის შემცირება						-
დივიდენდები		(328,910)				(328,910)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		842,212				842,212
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში						
ნაშთი 2019 წ. 31 დეკემბრ.	-	1,558,645	-	-	-	1,558,645
კაპიტალის შემცირება						-
დივიდენდები		(643,177)				(643,177)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		499,966				499,966
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში						
ნაშთი 2020 წ. 31 დეკემბრ.	-	1,415,433	-	-	-	1,415,433

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი



ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

1. კირითაღი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს სარეკლამო სააგენტოებთან დაკავშირებულ საქმიანობას.

შედეგების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

შპს "UM Georgia "

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	ფულადი ნაკად- ბის შეჭირება	გადაფასების ნამეტი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წ 31 დეკემბრ.	-	1,045,343	-	-	-	1,045,343
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2019 წელს						
კაპიტალის შემცირება						-
დივიდენდები		(328,910)				(328,910)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		842,212				842,212
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში						
ნაშთი 2019 წ. 31 დეკემბრ.	-	1,558,645	-	-	-	1,558,645
კაპიტალის შემცირება						-
დივიდენდები		(643,177)				(643,177)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		499,966				499,966
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში						
ნაშთი 2020 წ. 31 დეკემბრ.	-	1,415,433	-	-	-	1,415,433

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანოება და ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს სარეკლამო სააგენტოებთან დაკავშირებულ საქმიანობას.

შედეგების საშუალო და სააღრიცხვო პოლიტიკა

1.1. ბანცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

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

1.2. მომზადების საშუალო (გაბრძნობა)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში, შესაბამისად მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიულ ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2020 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

1.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაბრძნობა)

ტრანსაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია ტრანსაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

1.4. მარაგები (გაბრძანება)

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღრიცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

1.5. ძირითადი საშუალებები (გაბრძანება)

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადებული პროპორციულად უნდა გადაიხედოს.

ძირითადი საშუალებები, მათ შორის, მფლობელის მიერ დაკავებული ქონება, ფასდება თვითღირებულებით, ყოველდღიური მომსახურების ღირებულების გარდა, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გამოცვლის ან ძირითადი შემოწმების ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ამ ხარჯების განვეისას და, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ამ პუნქტთან დაკავშირებით მიემართება ორგანიზაციაში და შესაძლებელია პუნქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე შემდეგი კლასების აქტივების სასარგებლო გამოყენების პერიოდისთვის:

- ❖ შენობები: 20 წელი
- ❖ სატრანსპორტო საშუალებები: 5 წელი.
- ❖ ავეჯი და ინვენტარი: 5–დან 10 წლამდე.
- ❖ საიტარო ქონების გაუმჯობესება: 5 წელი.

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

ამ აქტივების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის და, საჭიროების შემთხვევაში, ხდება პერსპექტიული შესწორება.

გაუფასურების განხილვა სრულდება, როდესაც არსებობს მაჩვენებლები, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ აღდგეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგების ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

ძირითადი საშუალებების პუნქტის აღიარების შეწყვეტა ხდება განკარგვის შემდეგ ან როდესაც არაა მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა ან განკარგვიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აქტივის აღიარების შეწყვეტისას (გამოითვლება როგორც სხვაობა განკარგვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტის წელს.

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

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2019 წლის 1 იანვარი				18,274	9,771	28,045
შემოსვლა				8,139	2,005	10,144
გასვლა	-	-	-	(380)	(1,732)	(2,112)
გადაფასების რეზერვი				-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	26,033	10,044	36,077
შემოსვლა	-	-	-	15,171	475	15,646
გასვლა	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	41,204	10,519	51,723
დაგროვილი ცვეთა						
2019 წლის 1 იანვარი	-	-	-	8,821	5,801	14,622
წლის ცვეთა	-	-	-	4,690	1,431	6,121
გასული აქტივის ცვეთა	-	-	-	(191)	(809)	(1,000)
გადაფასების შედეგად ცვეთის ელიმინირება						
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	13,320	6,423	19,743
წლის ცვეთა	-	-	-	6,307	1,243	7,550
კლების შედეგად კორექტირება	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	19,627	7,666	27,293
საბალანსო ღირებულება						
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	12,713	3,621	16,334
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	21,577	2,853	24,430

1.6. არამატერიალური აქტივები (ბაზრელება)

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

არამატერიალური აქტივები	პროგრამები	უფლებები	სხვა	სულ
2019 წლის 1 იანვარი				0
შემოსვლა				0
გასვლა	-	-	-	-
				0
2019 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	0
შემოსვლა	0	252,252	4,661	256,913
გასვლა	-	-	-	-
				-
2020 წლის 31 დეკემბერი	0	252,252	4,661	256,913
დაგროვილი ცვეთა				
2019 წლის 1 იანვარი	0	-	-	-
წლის ცვეთა	0	-	-	-
გასული აქტივის ცვეთა	-	-	-	-
				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	0	-	-	-
წლის ცვეთა	-	50,450	699	51,149
2020 წლის 31 დეკემბერი	0	50,450	699	51,149

1.7. ფინანსური ინსტრუმენტები (ბაზრელება)

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

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

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

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

ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავსირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

სესხები და სხვა მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არანარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ჯგუფი ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მირებას საწყისი პირობების მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანსაქციებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

1.8. კაპიტალი (გაბრძნობა)

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფოლბელებში და ა.შ.) ხორცილდება კომპანიის პარტნიორის მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანსაქცია რომელიც დაკავშირებულია კომპანიასთან, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც ის გამოცხადდა.

1.9. მოგების გადასახადი (ბაზრძელება)

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარცხა კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად თუ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებს და ვალდებულებებში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

1.10. შემოსავლის აღიარება (ბაზრძელება)

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

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავალი აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ❖ გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე განეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე განეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

2. მარაგები

	2020 წლის 31 დეკემბერი		2019 წლის 31 დეკემბერი
შექმნილი მარაგები			
ნედლეული			
მასალა			
დაუმთავრებელი წარმოება			
სხვა			

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

3. საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

კომპანიას არ მიაჩნია მოთხოვნებზე რეზერვების შექმნის საჭიროება, რადგან ისტორიულად არ დამდგარა დებიტორების გაუფასურების შედეგი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება მათ შორის:	2,190,495	2,608,992
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები	-	-
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები	-	-
სხვა მოთხოვნა	-	-
	2,190,495	2,608,992

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში		
ფული ბანკში	756,488	273,815
	756,488	273,815

5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანება მათ შორის:	1,506,839	1,700,184
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები		
ვალდებულება პერსონალის მიმართ	47,505	75,708
საგადასახადო ვალდებულება		
	1,554,344	1,775,892

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორიც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

კომპანია შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისი არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

კომპანიაში საანგარიშგებო წლის დასრულების პერიოდისათვის არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

მიწა და შენობები

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

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკურსო სხვაობის რისკი.

ტრანსაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარსა და ევროში თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.

1.1. ბანცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

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

1.2. მომზადების საფუძველი (ბაზრქმეობა)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით- ანუ იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში, შესაბამისად მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიულ ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 202 წლის 1 იანვრიდან 202 წლის 31 დეკემბრამდე.

1.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (ბაზრქმეობა)

ტრანსაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია ტრანსაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

1.4. მარაგები (ბაზრქმეობა)

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შემენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღრიცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

1.5. ძირითადი საშუალებები (გაბეზრება)

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადებული პროპორციულად უნდა გადაიხედოს.

ძირითადი საშუალებები, მათ შორის, მფლობელის მიერ დაკავებული ქონება, ფასდება თვითღირებულებით, ყოველდღიური მომსახურების ღირებულების გარდა, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გამოცვლის ან ძირითადი შემოწმების ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ამ ხარჯების გაწევისას და, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ამ პუნქტთან დაკავშირებით მიემართება ორგანიზაციაში და შესაძლებელია პუნქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე შემდეგი კლასების აქტივების სასარგებლო გამოყენების პერიოდისთვის:

- ❖ შენობები: 20 წელი
- ❖ სატრანსპორტო საშუალებები: 5 წელი.
- ❖ ავეჯი და ინვენტარი: 5-დან 10 წლამდე.
- ❖ საიჯარო ქონების გაუმჯობესება: 5 წელი.

ამ აქტივების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის და, საჭიროების შემთხვევაში, ხდება პერსპექტიული შესწორება.

გაუფასურების განხილვა სრულდება, როდესაც არსებობს მაჩვენებლები, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ აღდგეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგების ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

ძირითადი საშუალებების პუნქტის აღიარების შეწყვეტა ხდება განკარგვის შემდეგ ან როდესაც არაა მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა ან განკარგვიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აქტივის აღიარების შეწყვეტისას (გამოითვლება როგორც სხვაობა განკარგვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

ღირებულებას შორის) შედის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტის წელს.

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

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2019 წლის 1 იანვარი				18,274	9,771	28,045
შემოსვლა				8,139	2,005	10,144
გასვლა				(380)	(1,732)	(2,112)
გადაფასების რეზერვი						
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	26,033	10,044	36,077
შემოსვლა	-	-	-	15,171	475	15,646
გასვლა	-	-	-			
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	41,204	10,519	51,723
დაგროვილი ცვეთა						
2019 წლის 1 იანვარი	-	-	-	8,821	5,801	14,622
წლის ცვეთა	-	-	-	4,690	1,431	6,121
გასული აქტივის ცვეთა	-	-	-			
გადაფასების შედეგად ცვეთის ელიმინირება	-	-	(191)	(809)	(1,000)	
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	13,320	6,423	19,743
წლის ცვეთა	-	-	-			
კლების შედეგად კორექტირება	-	-	-	6,307	1,243	7,550
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	19,627	7,666	27,293
საბალანსო ღირებულება						
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	12,713	3,621	16,334
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	21,577	2,853	24,430

1.6. არამატერიალური აქტივები (გაბრძნობა)

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

არამატერიალური აქტივები	პროგრამები	უფლებები	სხვა	სულ
2019 წლის 1 იანვარი				0
შემოსვლა				0
გასვლა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	0
შემოსვლა	0	252,252	4,661	256,913
გასვლა	-	-	-	-

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

2020 წლის 31 დეკემბერი	0	252,252	4,661	256,913
დაგროვილი ცვეთა				
2019 წლის 1 იანვარი	0	-	-	-
წლის ცვეთა	0	-	-	-
გასული აქტივის ცვეთა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	0	-	-	-
წლის ცვეთა	-	50,450	699	51,149
2020 წლის 31 დეკემბერი	0	50,450	699	51,149

1.7. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაბრძნობა)

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

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

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

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

ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავსირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

სესხები და სხვა მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ჯგუფი ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება ... სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანსაქციებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

1.8. კაპიტალი (ბაზრძელება)

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფოლბელებში და ა.შ.) ხორცილედება კომპანიის პარტნიორის მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანსაქცია რომელიც დაკავშირებულია კომპანიასთან, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომლეშიც ის გამოცხადდა.

1.9. მოგების გადასახადი (ბაზრძელება)

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარცხა კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად თუ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებს და ვალდებულებებში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

1.10. შემოსავლის აღიარება (გაბრძნობა)

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

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლი აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ❖ გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საი-მედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

2. მარაგები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შემენილი მარაგები		
ნედლეული		
მასალა		
დაუმთავრებელი წარმოება		
სხვა		

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

3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღეა. არ ერიცხება პროცენტი.

კომპანიას არ მიაჩნია მოთხოვნებზე რეზერვების შექმნის საჭიროება, რადგან ისტორიულად არ დამდგარა დებიტორების გაუფასურების შედეგი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება მათ შორის:	2,190,495	2,608,992
ჯანსაღი დაკავშირებული მხარეები	-	-
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები	-	-
სხვა მოთხოვნა	-	-
	<u>2,190,495</u>	<u>2,608,992</u>

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	756,488	273,815
ფული ბანკში	<u>756,488</u>	<u>273,815</u>

5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანება მათ შორის:	1,506,839	1,700,184
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები		
ვალდებულება პერსონალის მიმართ	47,505	75,708
საგადასახადო ვალდებულება	1,554,344	1,775,892

მნიშვნელოვანი გუალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

კომპანია შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისი არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის სხვა სახის ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

კომპანიაში საანგარიშგებო წლის დასრულების პერიოდისათვის არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

მიწა და შენობები

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

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკუთრივ სხვაობის რისკი.

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

ტრანსაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარსა და ევროში თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.



მ. ბერიძე